

НОВО СЪКЛО ЕАД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2018 година

  

Име на дружеството:

НОВО СЪКЛО ЕАД

Съвет на директорите :

Димитър Коев
Филипос Цагаракис
Кирякос Валгаракис
Атанасиос Вулгаракис
Сирма Андонова-Георгиева

Изпълнителен директор:

Филипос Цагаракис

Главен счетоводител:

Илко Евлогиев

Адрес на управление:

бул. "Цар Освободител" 36
гр.Нови пазар
България

Обслужващи банки:

Райфайзенбанк България ЕАД
Юробанк България АД
УниКредит Булбанк АД
Банка Пиреос България АД
Банка ДСК ЕАД
ИНГ Банк Н.В. - клон София
Експресбанк АД

Одитор:

АФА ООД


ВЯРНО С ОРИГИНАЛ

НОВО СТЬКЛО ЕАД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....	1
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ.....	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО.....	5
3. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ	33
4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ.....	34
5. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА	35
6. РАЗХОДИ ЗА ДИСТРИБУЦИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ	35
7. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ.....	36
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	36
9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА.....	37
10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	37
11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	37
12. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ.....	39
13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	41
14. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА	41
15. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	42
16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.....	44
17. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	45
18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	46
19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	48
20. ОСНОВЕН КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	49
21. ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ПРИВЛЕЧЕНИ СРЕДСТВА	50
22. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ.....	52
23. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	54
24. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	55
25. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА.....	55
26. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ.....	58
27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	58
28. ЕФЕКТИ ОТ ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИЛАГАНЕ НА МСФО 9 И МСФО 15	64
29. НОВИЯТ СТАНДАРТ МСФО 16 ЛИЗИНГ, КОЙТО Е ИЗДАДЕН И В СИЛА ОТ 1 ЯНУАРИ 2019 Г., НО НЕ Е ПРИЕТ ЗА ПО-РАННО ПРИЛАГАНЕ В ДРУЖЕСТВОТО	68

ЯРНО С ОРИГИНАЛ



НОВО СЪКЛО ЕАД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2018 година

	Приложения	2018 BGN'000	2017 BGN'000 *
Приходи от договори с клиенти	3	36 697	39 932
Себестойност на продажбите	4	(27 289)	(28 458)
		9 408	11 474
Неразпределени производствени разходи	4	(1 121)	(790)
Брутна печалба		8 287	10 684
Други доходи/(загуби) от дейността, нетно	5	842	737
Разходи за дистрибуция и реализация	6	(3 673)	(3 378)
Административни разходи	7	(2 826)	(2 267)
Други разходи за дейността	8	(1 693)	(2 707)
Печалба от оперативна дейност		935	3 089
Финансови разходи	10	(938)	(962)
(Загуба)/печалба преди данък върху печалбата		(3)	2 127
Разход за данък върху печалбата	11	(189)	(315)
Нетна (загуба)/ печалба за годината		(192)	1 812
Други компоненти на всеобхватния доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>			
Последващи преоценки на имоти, машини и оборудване	12	399	-
Последващи оценки на пасиви на пенсионни планове с дефинирани доходи		(91)	(11)
Данък върху дохода, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход, които няма да бъдат рекласифицирани		(40)	-
		268	(11)
<i>Компоненти, които могат да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>			
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		268	(11)
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		76	1 801

Приложенията на страници от 5 до 69 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Изпълнителен директор:

Филинос Цагаракис

Член на Съвета на директорите:

Кириакос Цагаракис

Главен счетоводител (съставител):

Никола Елчиев



* Модифицирано ретроспективно приложение на ИСФО 9 и ИСФО 13 (Приложение № 28)



НОВО СЪКЛО ЕАД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 към 31 декември 2018 година

	Приложение	31 декември 2018 BGN '000	31 декември * 2017 BGN '000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	12	35 848	33 803
Нематериални активи	13	272	369
Инвестиции в дъщерни дружества	14	66	66
Активи по отсрочени данъци	15	511	692
		<u>36 697</u>	<u>34 830</u>
Текущи активи			
Материални запаси	16	24 681	20 115
Търговски вземания от свързани лица	17, 18	12 220	23 574
Търговски и други вземания	18	6 820	6 953
Парични средства и парични еквиваленти	19	118	71
		<u>43 839</u>	<u>50 713</u>
ОБЩО АКТИВИ		80 536	85 543
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен акционерен капитал		26 313	26 313
Резерви		1 753	1 213
Надрупани загуби		(22 199)	(21 638)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	20	5 867	5 888
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Получени дългосрочни заеми и привлечени средства	21	59 749	52 591
Задължения към персонала при пенсиониране	22	396	293
Други дългосрочни задължения	23	393	222
		<u>60 538</u>	<u>53 106</u>
Текущи задължения			
Краткосрочни получени дългосрочни заеми и привлечени средства	24	1 750	863
Търговски задължения към свързани лица	25	4 112	15 892
Търговски и други задължения	26	8 049	8 859
Задължения към други кредитори	27	220	935
		<u>14 131</u>	<u>26 549</u>
ОБЩО ПАСИВИ		74 669	79 655
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		80 536	85 543

Приложенията на страници от 3 до 69 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет

На индивидуалния финансов отчет на страниците от 1 до 66 е одобрен за издаване от Съвета на директорите и е подписан на 24 юни 2019 г. от

Изпълнителен директор

Феликс Пашаркин

Член на Съвета на директорите

Кристина Николова

Член на наблюдателния съвет

Иван Велков



24/06/2019

* Аудиторският доклад относно аудитора на 18-и и 19-и чл. 13 (Приложение 10-20)



НОВО СЪКЛО ЕАД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2018 година

Притоци	2018 BGN'000	2017 * BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Печалба (Загуба) преди данъчно облагане	(3)	2 127
Корекции за:		
Амортизации	7 597	6 999
Разходи за такси	911	962
Липси, брек и обезценка на материални запаси	1 301	1 493
Излизания на материални запаси	(387)	(355)
Обезценка на търговски вземания	124	180
Печалба от продажба на дълготрайни активи	(16)	(2)
Преводна за задължения при пенсиониране	61	62
Парични потоци от оперативна дейност преди промените в оценката на активи	<u>9 588</u>	<u>11 466</u>
Промените в оценката на активи, участващи в оперативна дейност		
Увеличение на материалните запаси	(5 480)	(5 214)
(Намаляване) Увеличение на вземанията от свързани предприятия	11 354	(2 067)
Намаляване на търговските и другите вземания	6	593
Намаляване на задълженията към свързани предприятия	(11 780)	(563)
Намаляване на търговските и другите задължения	(1 617)	(3 658)
Парични средства от дейността	<u>2 071</u>	<u>587</u>
Платени дивиденди и такси по банков заем за оборотни средства	-	(140)
Изплатени задължения за пенсиониране	(48)	(9)
Платени данъци от печалбата	(20)	-
Чисти парични потоци от оперативната дейност	<u>2 003</u>	<u>408</u>
Парични потоци за инвестиционна дейност		
Получени на имоти, машини и оборудване	(9 163)	(8 973)
Получени на нематериални активи	(13)	(242)
Постъпления от продажба на машини и оборудване	50	10
Чисти парични потоци използвани в инвестиционната дейност	<u>(9 124)</u>	<u>(9 205)</u>
Парични потоци от финансовата дейност		
Постъпления от заем от свързани предприятия	2 552	20 186
Платени дивиденди по получени заем от свързани предприятия	(51)	(2 214)
Увеличение (Намаляване) на банков овердрафт, нетно	-	(2 863)
Постъпления по банков заем	3 673	4 068
Излизания на банков заем	(827)	(14 047)
Платени дивиденди по инвестиционни банкови заем	(104)	(90)
Платения по договорни на финансов лизинг	(35)	(91)
Получени средства за увеличение на основния капитал	-	3 912
Чисти парични потоци от финансовата дейност	<u>7 168</u>	<u>8 861</u>
Често увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	<u>47</u>	<u>64</u>
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината	71	7
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	<u>118</u>	<u>71</u>

Директор на компанията (или на лицето, което е длъжен да подписва финансов отчет)

Правилно (или директно)

Директор: Н. П. П. П.

Член на Съвета на директорите

Корнелия С. П. П. П.

Генерален счетоводител (счетоводител)

Счетоводител: С. П. П. П.



* Информацията, предоставявана прилагане на УД 461/9 и УД 461/13 (Приложение № 2)



НОВО СЪКЛО ЕАД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършила на 31 декември 2018 година

Проложения	Основен (акционерен) капитал	Законови резерви	Презервационен резерв	Нагружани шуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2017 година *	22 401	424	789	-23 439	175
<i>Промени в собствения капитал за 2017 година</i>					
Увеличение на основния капитал с парични вноски	3 912	-	-	-	3 912
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	1 801	1 801
* нетни печалби за годината	-	-	-	1 812	1 812
* други компоненти на всеобхватния доход, нетни от данъци	-	-	-	-11	-11
Салдо към 31 декември 2017 година (оригинално отчетено) *	26 313	424	789	-21 638	5 888
Салдо към 1 януари 2018 година (оригинално отчетено)	26 313	424	789	-21 638	5 888
Ефекти от първоначално прилагане на МСФО 9 и МСФО 15, нетно от данъци	-	-	-	-97	-97
Салдо към 31 декември 2017 година (препричислено) *	26 313	424	789	-21 735	5 791
<i>Промени в собствения капитал за 2018 година</i>					
Разпределение на печалбата за резерви	-	181	-	(181)	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	359	-283	76
* нетни печалби за годината	-	-	-	-192	-192
* други компоненти на всеобхватния доход, нетни от данъци	-	-	359	-91	268
Салдо към 31 декември 2018 година	26 313	605	1 148	-22 199	5 867

Проложенията на страници от 5 до 89 са изразили максимално ясен и ясен финансов отчет.

Изпълнителен директор:

Филип Царевски

Член на Съвета на директорите:

Кристина Георгиева

Главен счетоводител (счетоводител):

Иван Евровски



24/06/2019

* Акционерите разпространяват проложението на ЛВ №01/9 и ЛВ №01/13 (Приложение 15/29)



1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

„Ново Стъкло“ ЕАД е акционерно дружество, учредено с решение № 799 на Шуменски Окръжен Съд, със седалище гр. Нови пазар, България и ЕИК 127585320. Основната дейност на Дружеството включва производство и търговия на домакинско стъкло.

Към 31 декември 2018 г. едноличен акционер на Дружеството е „Авик Глас Лимитед“, Кипър. Крайната компания - майка е Хеленик Глас Индъстрис С.А., Гърция.

Ръководството на дружеството, в лицето на Съвета на директорите се състои от Филипос Цагаракис, Димитър Лазаров Коев, Сирма Симеонова Андонова-Георгиева, Анастасиос Вулгаракис, Кирякос Вулгаракис. Изпълнителен директор е г-н Филипос Цагаракис. Дружеството се представлява пред трети лица самостоятелно от г-н Анастасиос Вулгаракис и г-н Кирякос Вулгаракис, както и само заедно от всеки двама от останалите членове на Съвета на директорите, или от всеки от останалите членове само заедно с г-н Анастасиос Вулгаракис или с г-н Кирякос Вулгаракис.

Към 31.12.2018 г. списъчният състав в дружеството е 400 работници и служители (31.12.2017 г.: 406 работници и служители).

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2016 – 2018 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2016	2017	2018
БВП в млн. лева	94,130	98,631	107,925
Реален растеж на БВП	3.9%	3.6%	3,1%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	-0.5%	1.8%	2,3%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.77	1.73	1,66
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.86	1.63	1,71
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината)	8.0%	7.1%	6,1%

*Източник: БНБ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1 База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).



ЯРНО С ОРИГИНАЛ

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2018 г. за предприятията в Република България са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на следните отчетни обекти, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях: търговски и други вземания и задължения (*Приложения № 17, № 18 и № 25*) и приходи от договори с клиенти (*Приложение № 3*). Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания: МСФО 7 (променен) *Финансови инструменти: Оповестявания*, МСФО 9 *Финансови инструменти* и МСФО 15 *Приходи по договори с клиенти*.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на разработване на новия стандарт е преминал през три фази и е покрил следния обхват от основни методологически въпроси: 1. Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; 2. Счетоводно отчитане на хеджирането; и 3. Методология на определяне на обезценката. Понастоящем МСФО 9 е издаван четири пъти, през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г., през м.ноември 2013 г. и окончателно, отново в цялост, през м. юли 2014 г. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на търговски и други вземания и разходите за обезценка на вземания. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 9 и да не преизчислява сравнителните данни. Ефектите от направените от него преизчисления и рекласификации са оповестени в *Приложение № 2.28*.

МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 към датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 9.

МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов стандарт за признаване и оценяване на приходите на предприятията от всички видове браншове. Той въвежда нова концепция и на тази основа цялостен комплекс от нови принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с клиенти. Стандартът изцяло подменя действащите до този момент стандарти, свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11 и свързаните с тях тълкувания. Водещата концепция на новия стандарт е в създаването на модел от 5 стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението за изпълнение на всяка от страните по сделката помежду им.

Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период (2018 г.), с определени оповестявания за предходните периоди.

Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на: приходите от продажба на продукция и свързаните с тях признавани активи



ПРНО С СЕРИГИНА: 6

и пасиви. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 15 и да не преизчислява сравнителните данни. Няма ефект върху началните салда от направените промени.

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции:

МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции – Класификация и оценяване на трансакциите базирани на плащания с акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).

МСФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).

Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) – подобрения в МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер на имоти, вкл. такива в процес на изграждане и/или реконструкция и преустройство, към и от категория „инвестиционни имоти“. Такива трансфери са допустими, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти и когато са налице доказателства за смяната в употребата им. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна. Промяната може да се прилага перспективно или ретроспективно, при спазването на определените с промяната правила. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

КРМСФО 22 – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., прието от ЕК).

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2018 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – приет е от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки най-вече при лизингополучателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за лизинга – МСС 17.

- а) При лизингополучателите водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга – за всички лизингови договори с реална продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е и съществената промяна спрямо текущата отчетна практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика;



- б) При лизингодателите няма да има съществени промени в отчетната практика и те ще продължат да отчитат лизингите аналогично на правилата на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, следва да се направи и от тяхна страна един по-подробен анализ на условията на договорите и е възможно и при тях (лизингодателите) да настъпят основания за рекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на: лизинговите договори за оперативен лизинг на дружеството в качеството му на лизингополучател, с изключение на лизингови договори с кратък срок (до 12 месеца) и с плащания по лизингови договори на ниска стойност (до 5 хил. щат. дол.), които ще продължат да се признават по линеен метод като текущ разход в печалбата или загубата.

Ефектите от направените от ръководството на дружеството анализи и предварителни преизчисления и рекласификации са оповестени в *Приложение № 31*. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 16 и да не преизчислява сравнителните данни.

Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не са приети от ЕК). Тези промени включват преработени дефиниции за „актив“ и „пасив“, както и нови насоки за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32. Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката.

Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г. – не са приети от ЕК). Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост“, посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие“. Налице са три нови аспекта от определението, които следва да бъдат отбелязани:

- а) „прикриване“ – настоящото определение се фокусира само върху пропускане и неточно представяне. Заключение на СМСС е, че прикриването на съществена информация може да има същия ефект като пропускане на съществена информация;
- б) „очакване в разумна степен да се повлияе на решенията на основните потребители“ – настоящото определение се отнася до „би могло да повлияе“, което според СМСС може да се приеме, че се изисква твърде много информация, тъй като почти всичко „би могло да повлияе“ върху решенията на някои потребители, дори вероятността да е минимална; и
- в) „основни потребители“ – настоящото определение се отнася само до „потребители“, което според СМСС може да бъде прието твърде широко, т.е. да се вземат предвид всички възможни ползватели на финансовите отчети, когато се решава каква информация да се оповести.

Също така, посочват се изрично пет начина за прикриване на съществена информация:

- а) използване на език за съществен елемент, който е уклончив или неясен;
- б) информация за съществен елемент, сделка или събитие, която е разпръсната на различни места във финансовите отчети;
- в) несходни елементи, сделки и събития, по същество, които неподходящо са представени съвкупно;
- г) сходни елементи, сделки и събития, които неподходящо са представени самостоятелно; и
- д) съществена информация е скрита чрез несъществена информация до такава степен, че става неясно коя информация е съществена.



ОРИГИНАЛ

Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) – подобрения в МСС 23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО 11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции:

- a) поясняват, че когато едно предприятие придобива контрол над бизнес, който е съвместна дейност, то следва да преизчисли (преоцени) предишно държаните си дялове в този бизнес при прилагане на МСФО 3. Също така се уточнява, че когато едно предприятие придобие съвместен контрол в бизнес, който е съвместна дейност, то не следва да преизчислява предишно държаните дялове в него при прилагане на МСФО 11;
- b) поясняват, че всички данъчни последици от данъци върху доходи от дивиденди (т.е. при разпределение на печалбата) следва да се посочат в печалбата или загубата независимо как са възникнали – при прилагането на МСС 12; и
- c) поясняват, че ако при заеми със специални цели за финансиране на определен квалифициран актив, останат непогасени след като активът стане готов за предвидената употреба или продажба, тези заеми стават част от финансиращите средства с общо предназначение, когато се изчислява нормата за капитализация по реда на МСС 23.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от направените промени в Концептуалната рамка и горепосочените стандарти (с изключение на МСФО16), които ще окажат влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификациите на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството в следващите отчетни периоди.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2018 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не е приет от ЕК).

МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).

МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., не е приет от ЕК).

КРМСФО 23 (променен) Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., прието от ЕК).

МСФО 9 (променен) – Финансови инструменти – относно случаи на негативни компенсации при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК).

МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. не е приет от ЕК).

МСС 19 (променен) – Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., не е приет от ЕК).

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на база историческа цена, с изключение на земята, която е оценена по справедлива стойност.



ПРАВНО С ОРИГИНАЛ

9

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

2.2. Консолидиран финансов отчет

Този финансов отчет е индивидуалният отчет на „Ново Стъкло“ ЕАД, където инвестицията в дъщерните предприятия (*Приложение 14*) е представена по цена на придобиване.

Дружеството отговаря на критериите, съгласно МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, за освобождаване от представяне на консолидиран финансов отчет, както следва:

- Едноличния акционер на „Ново Стъкло“ ЕАД е информиран и не възразява Дружеството да не представя консолидиран финансов отчет;
- Дълговите или капиталови инструменти на „Ново Стъкло“ ЕАД не се търгуват на публичен пазар (местна или чуждестранна фондова борса или извънборсов пазар, включително местни и регионални пазари);
- „Ново Стъкло“ ЕАД не е предоставило, нито е в процес на предоставяне на финансовия си отчет пред комисия по ценни книжа или друга регулаторна организация, за целите на емитиране на какъвто и да било клас инструменти на публичен пазар;
- Междинната компания-майка, „Хеленик Глас Индъстрис С.А., Гърция изготвя и представя консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС, на разположение за публично ползване.

2.3. Сравнителни данни

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

Изключение от това правило е представянето на ефектите от приложението за първи път на МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти* и МСФО 9 *Финансови инструменти*. Дружеството е избрало модифицирано ретроспективно прилагане за първи път на МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти*. При приемането на МСФО 9 *Финансови инструменти* дружеството е приложило изключенията (облекчения) при първоначалното му прилагане. Всички корекции, произтичащи от първоначалното прилагане на новия стандарт, са отчетени в собствения капитал (към „неразпределената печалба“) към 1 януари 2018 г. Сравнителната информация за 2017 г. не е преизчислена. Тя е представена и оповестена съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови Инструменти: Признание и Оценяване (отменен)*, МСФО 7 *Финансови Инструменти: Оповестяване* и МСС 18 *Приходи (отменен)*.

Ефектите от първоначалното прилагане на новите МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти* и МСФО 9 *Финансови инструменти* са представени в *Приложение № 2.25*.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Българският лев е функционалната валута и отчетната валута на представяне на Дружеството. Българският лев е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото (като официална валута на Европейския съюз) в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на 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, като се третира като „други доходи и загуби от дейността“, с изключение на тези от получени заеми, които се представят към „финансови приходи“ или „финансови разходи“.



ПРИЛОЖЕНИЕ С ОБИГВ...

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.5. Приходи

2.5.1. Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2018 година

2.5.1.1. Признание на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на дружеството са от производството и търговията с домакинско съкло.

Приходите в дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в *договора с клиента* стоки се прехвърля на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки предоставяне на обещаните услуги.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той:

- а. има търговска същност и мотив;
- б. страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят;
- в. правата на всяка страна и условията за плащане могат да бъдат идентифицирани; и
- д. съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит и обичайни бизнес практики.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка през всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (*пасив по договор*) в отчета за финансовото състояние, докато:

- а. всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени;
- б. дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или
- в. когато договърът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора), и/или на поредица (серия) от разграничими стоки и/или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента, се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко *отделно задължение за изпълнение* на ниво *индивидуален договор с клиент* като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

2.5.1.2. Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор *цена на сделката*.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (ако има такива). При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга, определени по един от допустимите в МСФО 15 методи.



Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена. В зависимост от това:

- а) модификацията се отчита като отделен договор, ако обхвата на договора се разширява поради добавянето на стоки и/или услуги, които са разграничими, и промяната в договорната цена отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;
- б) модификацията се отчита като прекратяване на съществуващия договор и сключване на нов договор (прилагане в бъдещето), ако оставащите стоки и/или услуги са разграничими от прехвърлените преди модификацията, но промяната в договорната цена не отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;
- в) модификацията се отчита като част от съществуващия договор (кумулятивно коригиране), ако оставащите стоки и/или услуги не са разграничими от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което уредено частично.

2.5.1.3. Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите, генерирани в дружеството, са основно от продажбата на домакинско стъкло, под формата на продукция, произведена в завода на дружеството или под формата на стока, произведена от дружества, свързани лица.

Дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, освен ако изрично не е оповестено друго за определени транзакции, тъй като обичайно дружеството контролира стоките и/или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

При продажба на домакинско стъкло контролът се прехвърля към клиента в точно определен *времеви момент*, който обичайно е при предаването на стоката на превозвача на територията на завода в Нови Пазар. От този момент клиентът може да се разпорежда с продадената продукция като управлява употребата и получава по същество всички останали ползи. Обичайната практика в дружеството е транспортът да се урежда от клиентите и да е за тяхна сметка.

Оценките за приходите, разходите и/или степента на напредък към завършване се преразглеждат, ако обстоятелствата се променят и/или настъпят нови такива. Всяко последващо увеличение или намаление на очакваните приходи и/или разходи се отразява в печалбата или загубата в периода, в който обстоятелствата, довели до преразглеждането, станат известни на ръководството.

2.5.1.4. Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно ценова листа и променливо възнаграждение под формата на ценова отстъпка при постигнат обем продажби. При определяне на цената на сделката се вземат предвид и суми (възнаграждения), дължими на клиента, непарични възнаграждения и наличието на съществен финансов компонент.

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи. Формите на променливо възнаграждение включват отстъпки за постигнат обем продажби. Това е форма на допълнително стимулираща ретроспективна отстъпка, която се предоставя на клиентите при достигане на предварително договорен за определен период от време оборот. Предоставените отстъпки се компенсират срещу дължимите от клиента суми. При приблизителна оценка на променливото възнаграждение, дружеството използва метода на *очакваната стойност* за договори с повече от един праг за обем. Избраният метод, който осигурява най-добра прогноза за размера на променливото възнаграждение се определя основно от договорените прагове за обем. Начислените, но неуредени към края на отчетния период, променливи възнаграждения се представят като задължения за възстановяване.

Всички последващи промени в размера на променливото възнаграждение се признават като корекция на приходите (като увеличение или намаление) към датата на промяната и/или разрешаване на несигурността.



В края на всеки отчетен период дружеството преразглежда направените преценки и актуализира цена на сделките, така че да представи вярно съществуващите и настъпилите през отчетния период обстоятелства.

Съществен финансов компонент

Обичайният кредитен период към клиентите трети страни е от 10 до 160 дни, а за клиентите – свързани лица 120 дни.

За договори, при които очакването е периодът между прехвърлянето на контрола върху обещаните стоки и плащането от клиента да е до 12 месеца, дружеството не коригира цената на сделката за въздействието на значителния компонент на финансиране.

2.5.1.5. Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

Търговските вземания представляват безусловното право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначалното оценяване, последващата оценка и обезценката на търговските вземания са оповестени в *Приложение № 2.19 Финансови инструменти*.

Активът по договор е правото на дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Пасиви по договори

Като пасив по договор дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетвори задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите по договор се представят на отделен ред към текущите и нетекущите активи и пасиви в отчета за финансовото. Те се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 *Финансови инструменти*. Загубите от обезценка в резултат от договори с клиенти се представят отделно от други загуби от обезценка към статията „Други разходи“.

2.5.2. Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2017 година

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степента, до 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 дължимо 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:



ПРЕДНО С ПРИГИНА.

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато същественият риск и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обикновено става в момента на тяхната експедиция.

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 отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. 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. Приходите от лихви се включват във финансовите приходи в отчета за доходите.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи или пасиви, които отговарят на критериите на МСФО и рамката към тях.

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

Производствените разходи през времето на престой, се признават като текущ разход (в печалба и загуба за периода) в периода през който възникнат.

Финансовите разходи се включват в индивидуалния отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

2.7. Имоти, машини и оборудване

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена, вкл. всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Цената на придобиване включва и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за капитализация.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи (с изключение на дървените палети) независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на себестойността по МСС 16 – цена на придобиване (себестойността), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка, с изключение на земята, която се оценява по справедлива стойност.



ИЗПЪЛНЕНО С ПРИГЛАВАНЕ

14

Справедливата стойност на земята се определя с помощта на независими лицензирани оценители, на период от 5 години. Когато нейната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва и на по-кратки периоди.

Всеки излишък в резултат на преоценка се отчита като резерв от преоценки (преоценъчен резерв) в раздела за собствения капитал. Увеличението от преоценка, обаче, се признава в отчета за всеобхватния доход, доколкото възстановява обратно намаление от преоценка на същия актив, което преди това е признато като разход в отчета за всеобхватния доход. Намалението на балансовата стойност на актив в резултат на преоценка се признава като разход в отчета за всеобхватния доход. Намалението от преоценка, обаче, се отнася директно в собствения капитал, в намаление на преоценъчния резерв, до размера на кредитното салдо на преоценъчния резерв, отнасящ се за този актив.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, и е както следва:

	2018 г.	2017 г.
Сгради	3%	3%
Машини, съоръжения и оборудване	12,5%	12,5%
Транспортни средства	20%	20%
Стопански инвентар	20%	20%
Дървени палети	50%*	50%
Формови комплекти	13 месеца	13 месеца

*дървените палети се амортизират ускорено до 100% в момента на по-дълготрайното им предаване на клиента.

Отписване

Имот, машина или оборудване се отписва, когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него.

Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към "други доходи/ (загуби) от дейността" на лицевата страна на индивидуалния отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.8. 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.



ПРИНТИРНО С КОПИРИНА

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

	2018 г.	2017 г.
	5 г.	5 г.
Софтуер		

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 третира 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.

2.9. Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден нефинансов 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 определят 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.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход.

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 възстановимата 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 обезценка. 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 доходите, освен ако активът не се отчита по преоценена стойност, в който случай възстановяването се третира като увеличение от преоценка.

2.10. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества, се представят в индивидуалния отчет за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с начислената обезценка. Тези акции и дялове не се търгуват на активен пазар, няма котировки на пазарни цени на активен пазар. А



ПРИЛОЖЕНИЕ С

[Handwritten signature]

16
[Handwritten signature]

предположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи по отношение на тях са свързани с висока несигурност, за да се достигне до надеждно определяне на по справедливата им стойност.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

При придобиване на инвестиции в дъщерни дружества с договорено отсрочено плащане, цената на придобиване е равна на сегашната стойност на задълженията към датата на придобиване, изчислена чрез използване на дисконтов фактор при пазарни лихвени проценти към датата на придобиване. Разликата между номиналната стойност на задълженията за плащане и сегашната им стойност се отчита като лихвен разход и се включва в индивидуалния отчет за всеобхватния доход (в печалба или загуба за годината) към „финансови разходи“.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия и индикатори за обезценка, същата се изчислява като разлика при съпоставянето на балансовата стойност спрямо възстановимата стойност на инвестицията и се признава веднага в индивидуалния отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Доходът от продажбата им се представя към "финансови приходи/ (разходи), нетно" в индивидуалния отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.11. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по - ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

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

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

- готова продукция – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. Избраната от дружеството база за разпределението им по продукти е на база време за производство на съответната поръчка.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

2.12. Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната



ПОДПИСАНО С ПРИГИНА.

17

им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби (*Приложение № 2.19 Финансови инструменти*).

Обезценка

Счетоводна политика, прилагана от 1 януари 2018 година

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, определен от МСФО 9 и на база матричен модел за процента на загубата (*Приложение № 18*).

Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондираща корективна сметка за всеки вид вземане към статията "Други разходи за дейността" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Счетоводна политика, прилагана до 31 декември 2017 г.

Обезценката на търговски вземания се оценява на базата на модела на понесени загуби. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока степен на несигурност.

Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят.

2.13. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, средствата по разплащателните сметки а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита.

Последващо оценяване

Счетоводна политика, прилагана от 1 януари 2018 година

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност, намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Счетоводна политика, прилагана до 31 декември 2017 година

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност, намалена с натрупаната обезценка за реално понесени кредитни загуби. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- поучените вътрешно-фирмени заеми, финансиращи, както инвестиционната, така и оперативната дейност на дружеството и последващото им изплащане, се включват във финансовата дейност;
- лихвите и таксите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите и таксите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;

2.14. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в отчета за финансово състояние се представят по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата



18

значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за дружеството, а последващо – по амортизирана стойност (*Приложение № 2.19 Финансови инструменти*).

2.15. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

В отчета за финансово състояние всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси последващо се оценяват и представят в отчета за финансово състояние по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи (лихви) през периода на амортизацията или когато задълженията се отпишат или редуцират (*Приложение № 2.19 Финансови инструменти*).

Разходите за лихви се признават за срока на финансовия инструмент на база метода на ефективния лихвен процент.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.16. 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 финансовият лизинг се признава като актив и пасив в отчета за финансовото състояние с 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 доходите.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг се амортизират за срока на полезния живот на актива. Ако обаче няма разумна степен на сигурност, че 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.

Лизинг, при който наемателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в индивидуалния отчет за финансовото състояние на лизингополучателя.

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

2.17. Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и

ПЪРНО СЪКЛО ЕАД



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.

Отсрочен данък

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.

Отсрочени 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.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият 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 бъдеща 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 активът ще се реализира или пасивът ще се уреди, въз основа на данъчните закони, действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци се признават в другия всеобхватен доход или собствения капитал, когато данъкът се отнася за статии, които са били признати извън печалбата за периода.

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 данъчнозадължено 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 като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.18. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на

ВЪРНО С ОРИГИНАЛ



20

очакваните за уреждане разходи.

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал“, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи“. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиращи в България, където функционира и самото дружество.

2.19. Финансови инструменти

2.19.1. Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2018 година

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според последващата им оценка: по амортизирана стойност; по справедлива стойност през другия всеобхватен доход; и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура (*Приложение № 2.5. Счетоводна политика за приходи/активи по договори*).

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден 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 е поело ангажимент да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да поразждат парични потоци, които



представяват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмент.

Бизнес моделът на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци произтичат от събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата (дългови и капиталови инструменти).

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания на главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки и търговски вземания, вкл. от свързани предприятия.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но е прехвърлило контрола върху него

Когато дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които дружеството е запазило.

ВЕРНО С ОРИГИНА

22



Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

За изчислението на очакваните кредитни загуби на *паричните средства и еквиваленти в банки*, дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход дружеството прилага "тристепенен" модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив). За целта се прилага рейтингов модел, като се използват рейтингите на банките, определени от международно признати рейтингови фирми като Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg. На тази база, от една страна, се използват публични данни за PD (вероятности за неизпълнение), рефериращи към рейтинга на съответната банка, а от друга, от промяната на рейтинга на съответната банка, дружеството оценява наличието на завишен кредитен риск. Загубите при неизпълнение се оценяват съобразно наличието на гарантирани и/или обезпечени суми по банковите сметки.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на *търговските вземания* дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата (*Приложение № 27 Управление на финансовия риск*).

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски или други задължения или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, когато е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства, и търговски и други задължения, нетно от преките разходи по сделката.

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски и други задължения, заеми и други привлечени средства, включително и банкови овърдрафти.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен

ВЕРНО С ОРИГИНА



процент. Амортизацията се включва като "финансов разход" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Компенсирание (Нетиране) на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират (нетираме) и в отчета за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на дружеството с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на дружеството от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума.

Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на дружеството по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

Политиката за нетирането е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези насрещни разчети.

Критериите, които се прилагат за установяване на "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" са:

- да не зависи от бъдещо събитие, т.е. да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие;
- да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способности в хода на (кумулятивно):
 - обичайната дейност,
 - в случай на неизпълнение/просрочие, и
 - в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и установените договорености между страните. Условието за "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" винаги и задължително се оценява заедно с второ условие - за "задължително намерение за уреждане на тези разчети на нетна база".

2.19.2. Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2017 година

Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* 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.



ПЪРНО С ОРИГИНА

24

Покупките или продажби на финансови активи, чиито 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.

Последващо оценяване

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

Вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котира на активен пазар. След първоначалното им признаване, 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, или разходи, 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 финансов 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 значителна 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/свръхзадължителност или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните



ПЪРНО С ОРИГИНАЛ

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 индивидуална обезценка на финансовите активи.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи 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 доходите. Ако в следваща 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 корективната сметка.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на МСС 39, 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 доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Амортизираната 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 доходи.

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 доходите.



ПЪРВО С ОРИГИНАЛ 26

Компенсират на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически 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.

2.19.3. Референтна връзка на класификацията и последващото оценяване на финансовите активи и пасиви съгласно МСФО 9 и МСС39

Референтната връзка между класификациите по МСФО9 и МСС39 на финансовите активи и пасиви е представена в таблицата по-долу.

МСФО 9				МСС 39	
	Класификация		Последваща оценка	Класификация	Последваща оценка
Финансови активи					
Търговски вземания	Финансови активи по амортизирана стойност		Амортизирана стойност	Кредити и вземания	Амортизирана стойност
Парични средства и парични еквиваленти	Финансови активи по амортизирана стойност		Амортизирана стойност	Кредити и вземания	Амортизирана стойност
МСФО 9				МСС 39	
	Класификация		Последваща оценка	Класификация	Последваща оценка
Финансови пасиви					
Търговски и други задължения	Финансови пасиви по амортизирана стойност		Амортизирана стойност	Кредити и задължения	Амортизирана стойност
Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси	Финансови пасиви по амортизирана стойност		Амортизирана стойност	Кредити и задължения	Амортизирана стойност
Задължения по финансов лизинг	Финансови пасиви по амортизирана стойност		Амортизирана стойност	Кредити и задължения	Амортизирана стойност

Ефектите от първоначалното прилагане на МСФО 9 са оповестени в Приложение № 2.25.

2.20. Акционерен капитал и резерви

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

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премиен резерв.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и фонд „Резервен“ (законов резерв), като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);



КОПИЕ С ОРИГИНАЛ

- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

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

2.21. Оценяване на справедлива стойност

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

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

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

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

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

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

2.22. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или 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.



2.23. Квоти за емисии на парникови газове (CO₂)

Квотите за емисии на парникови газове (въглероден диоксид) се отчитат по „нетния пасивен метод“, според който Дружеството признава пасив за емисиите на въглероден диоксид, когато емисиите са излъчени и са в превишение над разпределените квоти (съгласно националния план за разпределение на квоти за търговия с емисии на парникови газове). Задължението се оценява по текущи пазарни цени към датата на отчета за финансовото състояние, като промените в размера на задължението се признават в отчета за всеобхватния доход

2.24. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на оценяване, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени по-долу:

Действащо предприятие

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г. Дружеството отчита нетна загуба в размер на 192 хил. лв. (2017 г.: нетна печалба - 1,812 хил. лв.). Към 31 декември 2018 г. натрупаната загуба е в размер на 22,199 хил. лв. (2017 г.: 21,638 хил. лв.), и в резултат на загубите от предходни години собственият капитал на Дружеството е под размера на основния капитал със сумата от 20,446 хил. лв. (2017 г.: 20,425 хил. лв.). Дружеството е редуцирало част от високата си задължителност, най-вече към свързани предприятия, след извършеното прихващане на търговски вземания и задължения за 12,189 хил.лв. и ще продължи да взема мерки за нейното преодоляване.

Също така, ръководството е информирало едноличния акционер относно необходимостта от предприемане на подходящи мерки за приважане на капитала на „Ново Скъкло“ ЕАД в съответствие с изискванията на Търговския закон (чл. 252, ал. 1, т. 5) на Република България. След реализираната през 2017 г. печалба, плод на предприетите мерки, целящи увеличаване на обема на продажбите и оптимизиране на разходите с цел поддържане на финансовия резултат (печалба) на добри равнища и постепенно саниране на Дружеството, през отчетната 2018 г. Дружеството не е успяло да осъществи планираните за 2018 г. продажби и отчита нетна загуба от 192 хил. лв. Въпреки негативния финансов резултат за 2018г. разработените от Дружеството прогнози показват в един средносрочен план възможности за генериране на печалба, за да може дружеството да обслужва дълговете си и респ. за постигане на постепенна капитализация и адекватно увеличение на нетните му активи в рамките на следващите 7-9 години. Също така изготвените бюджети за 2019 г. показват ръст на приходите с 12% и достигане развнише на печалбата, реализирана през 2017 г. При неизпълнение на заложените бюджети и значително забавяне в темпа на генериране на печалба Дружеството обмисля допълнителни мерки за саниране и капитализация. Намерението на едноличния собственик по отношение на бъдещото съществуване на дружеството е то да продължи да изпълнява стопанската дейност, за което е създадено. В допълнение той е изразил своето намерение и възможност да подкрепя дружеството, в случай на необходимост, вкл. чрез капиталови и заемни финансови ресурси.

Ръководството на Дружеството е направило внимателен анализ и преценка относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие в обозримо бъдеще. То е достигнало до заключение, че принципът-предположение за действащо предприятие е подходящ при



ПЪРНО С ОРИГИНАЛ

изготвянето на настоящия индивидуален финансов отчет, независимо, че е изтекла само първата година от плана за саниране и стабилизация на дружеството. В този смисъл, все още съществува съществена несигурност относно пълната реализация на активите и пасивите на Дружеството в нормалния ход на осъществяване на дейността му.

Квоти за емисии на парникови газове (CO2)

Поради липсата на стандарт или разяснение, регламентиращи отчитането на квотите за емисии на парникови газове, Дружеството е анализирано възможните счетоводни политики, приложими в индустрията и е възприело "нетния пасивен метод", който е описан по-подробно в Приложение № 2.23. Квоти за емисии на парникови газове (CO2) по-горе.

На база на детайлен анализ на условията на националния план за разпределение на квоти (НПРК) за търговия с емисии на парникови газове, ръководството на Дружеството е преценило, че превишение над разпределените квоти е налице, когато кумулативните действително излъчени емисии превишат общото количество квоти, разпределени на Дружеството за целия период. Действително излъчените емисии към 31 декември 2018 г. превишават разпределените квоти към декември 2018 г. и очакванията на Дружеството са, че кумулативно за периода 2013-2020 г. също ще е налице превишение. Дружеството е признало пасив в настоящия финансов отчет в размер на 393 хил.лв, който отразява превишението на квотата към 31.12.2018 г., остойностено по текущи пазарни цени към 31.12.2018 г.

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, текуществото 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 Приложение № 22.

Счетоводно третиране на дървени палети

За осъществяване на производствената си и търговска дейност Ново стъкло ЕАД използва амбалаж - дървени палети. Дългогодишният опит на дружеството в областта на производството и търговията с домакинско стъкло показва, че амбалажът се използва в дейността в един по-продължителен период от време, в който дружеството черпи икономическата изгода от него, вкл. поради възможността да бъде връщан от клиентите и ползван многократно. Базирайки се на това, ръководството е преценило, че амбалажът (дървени палети) отговаря на критериите на МСС 16 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване за признаване на дълготраен материален актив и го отчита като такъв в отчета за финансовото състояние (Приложение № 12. При експедиране на готовата продукция към клиентите и съответно предаване на палетите на клиента, дружеството преценява дали е прехвърлило значителна част от ползите от употребата върху дървените палети върху крайния клиент, особено ако то преценява, че те биха били на негово разположение дълъг период от време, и в тези случаи по същество се отчита ускорена амортизация за същите (100%).

Полезен живот на имоти, машини и оборудване и на 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 Приложение № 12, а на нематериалните активи – в Приложение № 13.



30

ПОДПИСАНО С ОРИГИНАЛ

Изчисление на очаквани кредитни загуби за търговски вземания, активи по договори с клиенти и парични средства

Измерването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (парични средства, вземания и активи по договори с клиенти) е област, която изисква използването на комплексни модели и съществени предположения за бъдещи икономически условия и кредитно поведение на клиенти и длъжници (например вероятността контрагентите да не изпълнят задълженията си и произтичащите от тях загуби).

За прилагането на тези изисквания ръководството на дружеството прави редица съществени преценки, като:

- а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск;
- б) избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби;
- в) формиране на групи от сходни финансови активи (портфейли) за целите на измерването на очакваните кредитни загуби,
- г) установяване и оценка за зависимостта между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тези макропоказатели в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби (Приложение № 2.25).

За търговските вземания

Дружеството използва матрици за провизии за изчислението на очакваните кредитни загуби от търговските вземания. Процентите на провизиите се базират на дните просрочие за групи от различни клиентски портфейли, които имат сходни модели на загуба (тип клиент като сектор).

Всяка матрицата за провизии първоначално се основава на детайлни исторически наблюдения за проценти на несъбираемост на вземанията на дружеството и движението на вземанията по групи просрочия. Обичайно се използват исторически данни поне за три години спрямо датата на финансовия отчет. Допълнително матрицата се калибрира така, че да коригира исторически установените зависимости за кредитните загуби с прогнозната информация, използвайки и вероятностни сценарии. Например, ако се очаква дадени прогнозни икономически условия (на база промени в бюджета на НЗК) да се влошат или подобрят през следващата година, което може да доведе до корелационно увеличение на просрочията в дадения сектор (тип клиент), историческите проценти на неизпълнение се коригират. Към всяка отчетна дата наблюдаваните исторически проценти на неизпълнение се актуализират и се отчитат ефектите от промените в прогнозните оценки.

Оценката на съотношението между наблюдаваните исторически проценти на неизпълнение, прогнозните икономически условия и очакваните кредитни загуби е съществена счетоводна оценка. Стойността на очакваните кредитни загуби е чувствителна към промени в обстоятелствата и прогнозните условия. Историческите кредитни загуби на дружеството и прогнозните икономически условия могат да се отклоняват спрямо действителната несъбираемост в бъдеще.

Информацията за очакваните кредитни загуби от търговските вземания с натрупване са оповестени в Приложение № 17 и Приложение № 18.

Обезценка на материални запаси

Дружеството признава обезценка на обездвижени и залежали материални запаси до тяхната нетна реализируема стойност. Определянето на обезценката изисква ръководството да направи оценка на обръщаемостта на материалните запаси и тяхната евентуална реализация чрез влягане в производството или продажба. Към 31 декември 2018 г. най - добрата преценка за необходимата обезценка на обездвижени и залежали материални запаси е в размер на 324 хил. лв. (2017 г.: 621 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Приложение № 16.

Отсрочени данъчни активи

Активите по отсрочени данъци се признават за всички неизползвани данъчни загуби до степен, до която е вероятно да има бъдеща облагаема данъчна печалба, срещу която данъчните загуби да могат да се оползотворят. Изисква се съществена управленска преценка, за да се определи сумата на отсрочените



данъчни активи, която може да бъде призната, на базата на вероятната стойност и време на възникване на бъдещите облагаеми печалби, като и бъдещите възможности за данъчно планиране.

При признаването на отсрочени данъчни активи Дружеството е взело предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Допълнителна информация е представена в Приложение № 15.

Справедливи стойности на земя

Дружеството оценява земите по преоценени стойности, като промените в справедливата стойност се признават в другия всеобхватен доход до степента на съществуващо кредитно салдо в резерва от преоценки по отношение на тези активи. Намалението, признато в друг всеобхватен доход, намалява сумата, натрупана в собствен капитал в статията „Резерв от последваща преоценка на активи“.

При изчисляване справедливата стойност на земята, Ръководството назначава независими оценители, които да определят справедливата ѝ стойност.

