БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 ГОДИНА

УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

"ГБС-ВАРНА" АД е дружество, създадено в Република България през 1999 година и регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 2888 от 1999 година.

Седалището на управление на дружеството е гр. Варна ул."Райко Даскалов" 53

Предметът на дейността на дружеството е*: Проектиране, строителство и строително – монтажна дейност в областта на промишленото, гражданското, инфраструкторното строителство и линейно строителство, курортно строителство, в това число доставка на оборудване и обзавеждане, предаване на обекти „под ключ", реставрация, косервация и изграждане на обекти – паметници на културата; производство на строителни материали; конструкции и изделия; конструкции и оборудване на комплектни обекти, транспортна и спедиторска дейност, лизинг и лизингови операции; инженерингова дейност и търговска дейност по основния предмет на дейност в страната и чужбина".*

Настоящите бележки се отнасят за консолидирания финансов отчет на Икономическата група включваща дружеството майка – „ГБС-ВАРНА" АД и дъщерното дружество „ИЙСТ КОУСТ ПРОПЪРТИС" ЕАД гр Варна. Дружеството майка притежава 100% от капитала на дъщерното дружество.

Срок на дейност: безсрочен

Собственост и управление

Дружеството се управлява и представлява от инж. Пламен Георгиев Статев – Изп. Директор и инж. Балуш Русев Балушев – Зам. председател на УС.

Структура на дружеството:

Оперативната структура на дружеството е с две нива на управление .
Средно списъчния брой на персонала за отчетната 2018 година е 62 .

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на " ГБС-Варна" АД за 2018 г. е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството влязъл в сила от 01 януари 2016 г. и Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение в Европейския съюз. Към 31 декември 2018 година МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети и тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения тълкуванията на Комитета за разяснение на МСФО. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. Ръководството на дружеството е направило преглед на промените в МСС, които ще влезат в сила по отношение на следващия отчетен период и счита, че тези промени няма да окажат съществено влияние върху избраната от дружеството счетоводна политика, изложена в настоящия финансов отчет.

1.2. Промени в счетоводната политика

Считано от 01.01.2018 г., дружеството е приложило за първи път изискванията на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

В настоящия годишен финансов отчет не са приложени ретроспективни корекции или допълнителни оповеставания т.к:

- ограниченото приложение на на финансовите инструменти не доведе до значими промени в прилаганата счетоводна политика и
- при прилагане на МСФО 15 по отношение на сравнителната информация предприятието прилага подхода на ограничено прилагане с обратна сила. Дружеството продължава да прилага признаване на приходите в течение на времето и клиентите не са извършили промени в проектите на договорите сключени преди 2018 година.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда. Дохода на една акция се изчислява и се оповестява в лева.

Настоящият консолидиран годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някой активи и пасиви по тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните сченоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Всички подобни отклонения от историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички позиции на актива и пасива са сводирани на принципа „ред по ред" след което е извършено елеминиране на вътрешните разчети.

1.3. Сравнителни данни и преизчисления

Счетоводната политика, изложена по-долу, е прилагана последователно за всички периоди, представени в настоящия отчет.

Някой от перата в счетоводния баланс, отчета за всеобхватния доход и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за предходната 2017 година, в настоящия отчет са преизчислени и рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущата 2018 година.

1.4. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активите и пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

1.5. Отчетна валута

Отделните елементи на годишния финансов отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си, наречена функионална валута. Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е със фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Сделките с чуждестранна валута се отчитат в лева по Централния курса на БНБ, валиден за деня на операцията. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се преизчисляват в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 година. Курсови разлики възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за всеобхватния доход. Непарични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, отчетени по справедлива стойност, се преоценяват в лева по централния курс на деня, в който са изчислени съответните стойности.

1.6. Управление на финансовите рискове Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финасова и кредитна криза, която постоянно ескалира и прераства във всеобхватна пазарна криза. Тя дава своите отражения във всички сектори и отрасли чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността на търговските дружества.Това създава предпоставка дружеството да продължава своята дейност в една трудна икономическа обстановка.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитие на дейността му.

1.6.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева и в евро. Дружеството неподържа значими парични наличности извън тези в лева и в евро.

1.6.2. Лихвен риск

За текущата си дейност дружеството използува банкови и търговски кредити. Банковите кредити се обезпечават с ипотека на недвижим имот и залог на вземанията. Размера на лихвата за редовна главница по кредита се формира с референтен лихвен процент, който замества отпадналият индекс Софибор плюс съответната договорена между страните надбавка в размер на 3,5 пункта годишно, но не по малко от 3,5 % годишно. Ръководството счита ,че не са налице значими условия за промяна в договорените лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултата на ползания към 31 декември 2018 година кредити.

Тъй като при повечето заеми и лизинги договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка, дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток. Ръководството извършва периодични анализи върхо макроикономическата среда и прави оценка за бъдещите лихвени рискове, пред които е изправено дружеството. Ръководството на дружеството не счита , че към момента са налице условия за съществена промяна във и до допълнителни рискове в резултат на ползваните към 31.12.2018 г кредити и финансови лизинги.

1.6.3. Кредитни рискове

Финансовите активи, които излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземане от продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че някой от контрагентите му не изплатят своите задължения.Политиката на ръководството за минимизиране на този риск е насочена към осъществяване на продажби на клиенти с подходяща кредитна репутация и получаване на адекватни обезпечения. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

1.6.4. Ликвиден риск

Ръководството на дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления е плащания се кординират от гледна точка на срочност и размери.

1.6.5. Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, тъй като цените на произведената от него продукция и извършваните от него услуги се образуват на основата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретната ситуация.

1.7 Дълготрайни материални активи.

а/Собствени дълготрайни активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Дружеството признава в в стойността на съответния актив разходите, възникнали, за да се подмени отделна част от тези активи при тяхното възниквне, ако е вероятно, че това ще доведе до бъдеща икономическа изгода, по-голяма от стандартно оценената ефективност.Всички други разходи по поддържането на дълготрайните материални активи се признават като текущи в периода на възникването им.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато се налице събития или промени в обстоянелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличи трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определена възстановима стойност е по ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата балансова стойност на активите.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за даден актив е формиран преоценъчен резерв.Тогава обезценката се тпетира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия резмер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31.12.2018 година с цел проверка на наличие на обезценка.

Дружеството е определило стойностен праг за 2018 година **от 700 лева**, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

б/ Дълготрайни активи, наети по договор за финансов лизинг

Лизингов договор, при условията на който дружеството поема до значителна стеен всички рискове и ползи от собствеността, се класифицират като финансов. Дълготрайните активи, придобити при условията на финансов лизинг, се отчитат по по-ниската стойност от справедливата стойност и настоящата стойност на минималните лизингови плащания при сключване на лизинговия договор, намалени с натрупаните амортизации и загубите от обезценка.

1.8. Дълготрайни нематериални активи

Нематериалните активи придобити от предприятието се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубата от обезценка. Прагът на същественост за признаване на дълготрайните нематериални активи, определен от ръководството е 700 лв.

1.9. Дългосрочни инвестиции

Дъщерни дружества са тези, които се контролират от дружеството майка. Контролът се проявява когато дружеството майка упражнява права върху променливата възвращаемост от своето участие в дъщерното дружество и има способността да оказва влияние върху тази възвръщаемост посредством властта си. В индивидуалния финансов отчет тази инвестиция се оценява по цена на придобиване, намалена с разходите по обезценка, ако такава се налага.

1.10. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Оценката на потреблението на материалите запаси се извършва по метода на първа входяща - първа изходяща, когато се изписват от централен склад, а когато се изписват директно на обекта се прилага цена на придобиване. Цената на придобиване включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.Търговските отстъпки не се включват в покупната стойност на придобитите материални запаси.

Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи, като включва и съответната част от общопроизводсвените разходи на дружеството, разпределени на база нормалния оперативен капацитет на производство.

1.11. Търговски и други вземания

Търговските и другите дългосрочни и краткосрочни вземания са представени по номинална стойност, намалена с загубите от обезценка. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута-по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 година и са намалени със стойността на начислената обезценка. Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2018 година.

Вземанията се отписват като несъбираеми, когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направен повече разумни усилия за събирането им.

1.12. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и невъзстановени суми от подотчетни лица.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).
- Лихвите по получени кредити са включени като плащания към финансовата част.

1.13. Амортизации и обезценка на дълготрайните активи

Амортизация на дълготрайните активи се начислява, като последователно се прилага линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и активите в процес на строителство и подобрение, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот на група активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на останалия полезен живот на активите и преносните им стойности, с цел да се провери наличие на индикация за обезценка или необходимост от промяна на амортизационните норми. По групи активи се прилагат следните срокове полезен живот:

Сгради	25 години
Съоръжения	5 години
Машини и оборудване	5 години
Автомобили	5 години
Офис обзавеждане	6,7 години
Компютри	2 години
Нематериални активи	5 години

През годината не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сранение с предходната отчетна година.

1.14. Основен капитал

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към датата на настоящия консолидиран финансов отчет.

1.15. Резерви

Резервите на дружеството се образуват то разпределяне на финансовите му резултати за съответния период, след облагане с данък върху печалбата. Резервите от натрупани финансови резултати могат да се използват по решение на собствениците, съгласно Търговския закон и Учредителния акт на дружеството.

1.16. Провизии за задължения

Провизиите за задължения се начисляват в отчета за всеобхватния доход и се признават в счетоводния баланс в случаите ,когато възникне правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономическа полза. Провизиите се оценяват и корегират ежегодно на основата на най добрата приблизителна оцена, която ръководството е направило за необходимостта от изтичане на икономическа изгода, в случай че те бъдат уредени към датата на изготвяне на финансовия отчет.