

“ЗЛАТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ ” ЕООД

ЕИК:130333271

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2018 г.

Съдържание

	Страница
Годишен индивидуален доклад за дейността	i
Доклад на независимия одитор	8
Индивидуален Отчет за финансовото състояние	11
Индивидуален Отчет за всеобхватния доход	12
Индивидуален Отчет за промените в собствения капитал	13
Индивидуален Отчет за паричните потоци	14
Пояснения към индивидуалния финансов отчет	15

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



Обща информация

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2018 г. и завършващ на 31.12.2018 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на "Златен лев трейдинг" ЕООД

Седалище и адрес на управление:

Пощенски код: 1111 гр.София, ул."Постоянство" №67 Б

Брой персонал към края на годината: 8 души.

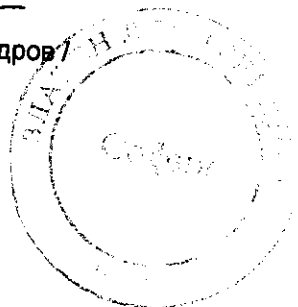
Предмет на дейност: Отдаване под наем на помещения от собствена офис сграда и покупко-продажба на земи и сгради.

Дата на изготвяне: 20.01.2019 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на "Златен лев трейдинг." ЕООД от :

УПРАВИТЕЛ:


/ ПетърАлександров /



Съставител:


/ Йорданка Драганова /

Одитор:

ОД „Одит Виктори Груп“ ООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА „ЗЛАТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЗЛАТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ“ ЕООД, съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и единния отчет за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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

База за изразяване на мнение

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

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

Рег. № 151 - „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП“ ООД

София, ул. „Проф. Никола Михайлов“ № 6, GSM: 0885 / 678 919, e-mail: oditg@abv.bg

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка,

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

Рег. № 151 - „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП“ ООД

София, ул. „Проф. Никола Михайлов“ № 6, GSM: 0885 / 678 919, e-mail: oditg@abv.bg

тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

Рег. № 151 – „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП“ ООД

Радослав Порожанов

Управител

Илиана Порожанова

Регистриран одитор

ул. „Проф. Никола Михайлов“ № 6
София, п.к. 1142, България

Дата: 08.03.2019 г.

**ВАРНО С ОРИГИНАЛ**

"ЗЛАТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ" ЕООД

ЕДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината приключваща на 31 декември 2018 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Приложение	2018 г.	2017 г.
Нетни приходи от продажба	16	128
Общо приходи от основна дейност	128	107
Разходи за материали, суровини и консумативи	17	(9)
Разходи за въшни услуги	18	(59)
Разходи за амортизация		(26)
Разходи за персонала	13.1	(77)
Други разходи за дейността	19	(1)
Общо разходи за основна дейност	(172)	(145)
ПЕЧАЛБА ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ	(44)	(38)
Финансови приходи	20.2	2
Финансови разходи	20.1	(1)
Нетен резултат от преоценка на финансови активи/пасиви	21	(12)
Приходи от дивиденди	20.2	7
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНИ	(33)	(49)
ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНИ	(33)	(49)

Дата на съставяне: 20.01.2019 г.

Подписано от името на: "Златен лев трейдинг" ЕООД

Съставител:

\ Йорданка Драганова \

Представяващ:

\ Петър Александров \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Илиана Порожанова \

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД:

\ Радослав Порожанов \

Дата на заверка: 08.03.2019 г.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛ

"ЗЛАТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2018 г.

за годината приключваща на 31 декември 2018 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

АКТИВИ

Нетекущи активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Общо:

Нетекущи финансови активи

Дългоср. Инвестиции - Борсови капиталови инструменти

Инвестиционни имоти

Предоставени земе - Дългови инструменти по амортизирана стойност

Общо:

Общо нетекущи активи:

Текущи активи

Кредити и вземания

Парични средства и еквиваленти

Предплатени разходи

Общо текущи активи:

Сума на активите:

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Основен капитал

Резерви

Преоценъчен резерв

Резерв МСФО 9

Общо:

Натрупана печалба/загуба

Нетна печалба/загуба за периода

Друг всеобхватен доход

Общ всеобхватен доход:

Финансов резултат:

Общо собствен капитал:

Текущи пасиви

Търговски и други задължения

Задължения към свързани лица

Данъчни задължения

Задължения към персонала

Задължения към социално осигуряване

Общо:

Сума на пасивите:

Общо собствен капитал и пасиви:

приложение	2018 г.	2017 г.
6	54	54
	54	54
8.2	46	57
7	1023	1049
8.1	37	59
	1106	1165
	1160	1219
9	5	2
11	398	385
10	3	3
	406	390
	1609	1609
12		
12.1	2061	2061
	788	788
	(29)	(29)
12.2	759	759
	(1 227)	(1 198)
	(48)	(29)
	0	0
	(48)	(29)
	(1 275)	(1 227)
	1545	1593
15	14	10
15	2	2
	2	2
13.2	2	2
	1	0
	21	16
	1609	1609
	1566	1609

Дата на съставяне: 20.01.2019 г.

Подписано от името на "Златен лев трейдинг" ЕООД

Съставител:

\ Йорданка Драганова \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Илиана Порожанова \

Дата на заверка: 08.03.2019 г.

Представяващ:

\ Петър Александров \

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД:

\ Радослав Порожанов \



ВАРНО С ОРИГИНАЛА

"ЗЛАТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2018 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Парични потоци от основна дейност

	2018 г.	2017 г.
Постъпления от клиенти	151	126
Плащания на доставчици и други	(77)	(103)
Плащания свързани с персонала и осигурителните институции	(76)	(47)
Парични наличности, получени от основна дейност	(2)	(24)
Други постъпления/плащания	(15)	14
Нетни парични наличности от основна дейност	(17)	(10)

Парични потоци от инвестиционна дейност

Придобиване на дълготрайни активи	-	(2)
Придобиване на участия в дъщерни и асоциирани предприятия	-	(47)
Получени дивиденди	7	4
Нетни парични наличности от инвестиционна дейност	7	(45)

Парични потоци от финансова дейност

Плащания по кредити	22	84
Получени лихви	2	5
Постъпления от краткосрочни финансови активи	-	15
Други парични потоци от финансова дейност	(1)	-
Нетни парични наличности от финанс. дейност:	23	104

Нетно увеличение на парични наличности и еквиваленти

Парични наличности и еквиваленти на 01.01.2018 г.	104	104
Парични наличности и еквиваленти на 31.12.2018 г.	127	104

Дата на съставяне: 20.01.2019 г.

Подписано от името на: "Златен лев трейдинг" ЕООД

Съставител:

\ Йорданка Драганова \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Илиана Порожанова \

Представяващ:

\ Петър Александров \

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД:

\ Радослав Порожанов \

Дата на заверка: 08.03.2019 г.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛ

"ЗЛАТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината приключваща на 31 декември 2018 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	Основен капитал	Премиен резерв	Преоценъчен резерв	Други резерви	Натрупана печалба/загуба	Нетна печалба/загуба за периода	Общо собствен капитал
Салдо на 31.12.2016 г.							1531
Салдо на 01.01.2017 г. - коригирано							1531
Нетна печалба/загуба за периода						(29)	(29)
Друг всеобхватен доход							-
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	(29)	(29)
Разпределение на печалбата в т.ч. за: прехвърляне като неразпределена					(1)	1	-
Салдо към 31.12.2017 г.	2061		788		(1198)	(29)	1593
Ефектът от промени в счетоводната политика - МСФО 9				(29)			(29)
Салдо към 01.01.2018 г. - коригирано	2061		788	(29)	(1198)	(29)	1593
Нетна печалба/загуба за периода						(48)	(48)
Друг всеобхватен доход							-
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	(48)	(48)
Разпределение на печалбата в т.ч. за: прехвърляне като неразпределена					(29)	29	-
Салдо към 31.12.2018 г.	2061		788	(29)	(1227)	(48)	1545

Дата на съставяне: 20.01.2019 г.

Подписано от името на: "Златен лев трейдинг" ЕООД

Съставител:

\ Йорданка Драганова \

Представяващ:

\ Петър Александров \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Илиана Порожанова \

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД:

\ Радослав Порожанов \

Дата на заверка: 08.03.2019 г.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината приключваща на 31.12.2018 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

I. Основна информация за дружеството.

Златен лев Трейдинг ЕООД (дружеството) е регистрирано в България.

Основната му дейност е свързана с външно търговска дейност, маркетингови проучвания, търговия и управление на недвижими имоти, посредническа и консултантска дейност, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

"Златен лев Трейдинг" ЕООД е дъщерно предприятие на "Златен лев Холдинг" АД гр.София, който притежава 100 % от капитала на "Златен лев Трейдинг" ЕООД.

II. Описание на дейността и резултати за периода.

Резултатът за текущия период е загуба в размер на 48 хил.лева.

За 2018 г. дружеството отчита 128 хил.лв приходи от основна дейност, 172 хил.лв оперативни разходи, спрямо съответните данни за 2017 г -107 хил.лв приходи, 145 хил.лв оперативни разходи.

Както се вижда от таблицата по-долу основна част от приходите за 2018 г. са от приходи от наеми .

	31.12.2018	31.12.2017
Наеми	128	107
Нетни приходи от продажба на Стоки		
Други приходи	-	-

Едноличен собственик на дружеството е Златен лев Холдинг АД.

Към 31.12.2018 г. дружеството притежава 89 490 бр.акции от капитала на Златен лев Холдинг АД.

III . Описание на основните рискове.

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент.

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута. Това намалява валутните рискове.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА


3

Пазарен риск

В дружеството няма концентрация на пазарен риск.

Кредитен риск

В дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената. Дружеството няма задължения.

IV . Финансово състояние.

Съветът на директорите определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2018 г. на базата на принципа за "действащо предприятие" като обосновано. Основание за такъв извод дават:

Коефициентът на финансова автономност на дружеството, койтото данните от счетоводния баланс към 31.12.2018 г. е 73.57. Или на 1 лев привлечен капитал се падат по 73 лева и 57 стотинки собствен капитал.

➤ **Коефициентът на незабавна и абсолютна ликвидност към 31.12.2018.**, който е 18.95. Или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на баланса 18лв 95 стотинки бързоликвидни активи (парични средства);

➤ Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута. Това намалява валутните рискове.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

№	Показатели	2018 г.	2017 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1					
2					
3	Активи държани за продажба	-	-	-	#DIV/0!
4	Материални запаси	-	-	-	#DIV/0!
5	Краткосрочни вземания	5	2	3	150%
6	Краткосрочни финансови активи	-	-	-	#DIV/0!
7	Парични средства	398	385	13	3%
8	Обща сума на активите	1 545	1 593	(48)	-3%
9	Собствен капитал	1 545	1 593	(48)	-3%
10	Финансов резултат	(1 275)	(1 227)	(48)	4%
11	Дългострочни пасиви	-	-	-	#DIV/0!
12	Краткосрочни пасиви	21	16	5	31%
13	Обща сума на пасивите	21	16	5	31%
14	Приходи общо	137	117	20	17%
15	Приходи от продажби	128	107	21	20%
16	Разходи общо	185	146	39	27%

№	Коефициенти	2018 г.	2017 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0,83)	(0,77)	0,0549979	0,0714031
2	На активите	(0,81)	(0,76)	(0,05)	7%
3	На пасивите	(60,71)	(76,69)	15,97	-21%
4	На приходите от продажби	(9,96)	(11,47)	1,51	-13%
	Ефективност:				
5	На разходите	0,74	0,80	(0,06)	-8%
6	На приходите	1,35	1,25	0,10	8%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	19,33	24,38	(5,04)	-21%
8	Бърза ликвидност	19,33	24,38	(5,04)	-21%
9	Незабавна ликвидност	18,95	24,06	(5,11)	-21%
10	Абсолютна ликвидност				-21%

107

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

		18,95	24,06	(5,11)	
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	73,57	99,56	(25,99)	-26%
12	Задлъжнялост	0,01	0,01	0,00	35%

V. Отговорност на ръководството

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

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

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

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

VI. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет.

В периода между 01.01.2019 г. и датата на одобрение на ГФО/ не са настъпили събития, които изискват специални оповестявания или налагат корекции на отчета.

VII. Вероятно бъдещо развитие на предприятието.

Очакванията са за увеличение дела на вътрешния пазар, който да доведе до стабилизиране финансовото състояние на дружеството. Инвестиции не се предвиждат. Целта е да не се реализират загуби.

VIII. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Дружеството не е осъществявало научноизследователска дейност през 2018 г.

IX. Информация, изисквана на основание на чл. 187д и 247 от Търговския закон

През 2018 г. дружеството е ръководено от Управител, който е получавал възнаграждение в размер на 6 х.лв..

Няма предстоящи сделки, които да са от съществено значение за структурата на собствеността ли за структурата на физическия обем на производството на дружеството

X. Дружеството няма регистрирани клонове.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „Златен лев трейдинг“ ЕООД

се състои в управление на собствен недвижим имот.. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 130 333 271

Броят на персонала към 31 декември 2018 г. е 8 души.

Едноличен собственик е „Златен лев Холдинг“ АД, регистрирано на БФБ, чиито инструменти на собствения капитал се котират на БФБ.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2017 г.), освен ако не е посочено друго.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2018 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2018 г.:

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 9 „Финансови инструменти“ заменя МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи, както и нов модел на очакваните кредитни загуби за обезценка на финансови активи.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

“ЗЛАТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ” ЕООД ЕИК:130333271
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

При прилагането на МСФО 9 Дружеството е използвало преходното облекчение и е избрало да не преизчислява предходни периоди. Разлики, възникващи от прилагането на МСФО 9, във връзка с класификация, оценяване и обезценка се признават в неразпределената печалба. МСФО 9 съдържа и нови изисквания относно счетоводното отчитане на хеджирането. Новите изисквания имат за цел да доближат отчитането на хеджирането по-близо до дейностите на Дружеството по управление на риска, като се увеличи допустимият обхват както на хеджираните позиции, така и на хеджиращите инструменти и се представи по-принципен подход за оценяване на ефективността на хеджирането. Дружеството прилага новите изисквания за отчитане на хеджирането за бъдещи периоди и всички хеджиращи взаимоотношения могат да бъдат разглеждани като продължаващи хеджиращи взаимоотношения.

Прилагането на МСФО 9 е засегнало следните области:

- Класификация и оценяване на финансовите активи на Дружеството

Оценъчна категория			Ефекти от прилагане на МСФО 9			
Финансови активи съгласно МСС 39	Финансови активи съгласно МСФО 9	Салдо 31 декември 2017 г. МСС 39	Рекласи- фикация	Очаквани кредитни загуби/ Преоценка	Салдо 1 януари 2018 г. МСФО 9	
Нетекущи финансови активи						
Облигации	До падеж	Амортизирана стойност				
Котирани на борсата капиталови инструменти	На разположение за продажба	Справедлива стойност през печалба или загуба		-		
Инвестиция в Златен лев Холдинг АД	На разположение за продажба	Справедлива стойност през печалба или загуба	57 XXX	- XXX	57 XXX	

- Обезценка на финансови активи по модела на очакваните кредитни загуби

Моделът на очакваните кредитни загуби има ефект върху търговските вземания на Дружеството, както и върху дълговите инструменти, които преди са били класифицирани в категориите държани до падеж или на разположение за продажба. За активи по договор, произтичащи от МСФО 15 и за търговски вземания Дружеството прилага опростен подход за признаване на очакваните кредитни загуби, тъй като те не съдържат съществен компонент на финансиране.

На тази база е определена загубата от обезценка към 1 януари 2018 г. на търговските вземания и активите по договор, както следва:

	До 30 дни	Между 30 и 60 дни просрочие	Между 60 и 90 дни просрочие	Над 90 дни просрочие	Общо
1 януари 2018 г.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Очакван процент загуба	%	xx%	%	100%	
Брутна отчетна стойност		-		29	29
Признати очаквани кредитни загуби и загуба от обезценка		-		29	29

Натрупаната загуба от обезценка на търговски вземания към 31 декември 2017 г. се равнява с началното салдо на натрупаната обезценка към 1 януари 2018 г., както следва:

197

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

	Обезценка на търговски вземания хил. лв.
Към 31 декември 2017 г. – изчислена съгласно МСС 39	-
Суми, признати в неразпределената печалба	-
Към 1 януари 2018 г. – изчислена съгласно МСФО 9	<u>29</u>

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 15 “Приходи от договори с клиенти” и свързаните разяснения към МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” (наричан по-нататък МСФО 15) заместват МСС 18 „Приходи”, МСС 11 „Договори за строителство”, както и няколко разяснения свързани с приходите. Новият стандарт е приложен ретроспективно без преизчисление, като кумулативният ефект от първоначалното прилагане е признат като корекция на началното салдо на неразпределената печалба към 1 януари 2018 г. В съответствие с преходните разпоредби, МСФО 15 е приложен само към договори, които не са приключени към 1 януари 2018 г.

Прилагането на МСФО 15 засяга главно следните области:

- първоначални разходи, свързани с ИТ услуги
- разходи за сключването на договор, свързани с комисионни възнаграждения
- обременяващи договори
- многокомпонентни сделки
- предоставени от Дружеството услуги, свързани с дългосрочни договори с клиенти
- договорите с клиенти, чиято цена е променлива и/или има договорено условно възнаграждение
- доставките, свързани с лицензи/лицензионните възнаграждения на Дружеството
- гаранциите, които Дружеството предоставя като част от обичайните продажби
- програмите за лоялни клиенти/бонуси/отстъпки, които са част от обичайната търговска практика на Дружеството

МСС 40 “Инвестиционни имоти” (изменен) – Трансфер на инвестиционни имоти в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

Изменението пояснява, че трансфер от и към инвестиционни имоти може да се извърши, само ако има промяна в използването на имотите, която се дължи на обстоятелството дали тези имоти започват или спират да отговарят на дефиницията за инвестиционен имот.

КРМСФО 22 “Сделки и авансови плащания в чуждестранна валута” в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

Разяснението дава насоки как да се отчитат авансови постъпления или плащания съответно на непарични активи или непарични пасиви преди дружеството да е признало свързания с тях актив, разход или приход. Датата на сделката за целите на определяне на обменния курс е датата на първоначалното предплащане за непаричен актив или за пасив по отсрочени приходи. Ако има няколко авансови плащания или постъпления, за всяко отделно плащане се определя дата на сделката.

Годишни подобрения на МСФО 2014-2016 г., в сила от 1 януари 2018 г., приети от ЕС

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2018 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС


ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

МСФО 9 „Финансови инструменти” (изменен) – Предплащания с отрицателно компенсиране, в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

Измененията дават възможност на дружествата да оценяват определени финансови активи, които могат да бъдат изплатени предсрочно с отрицателно компенсиране, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата.

МСФО 16 „Лизинг” в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

Този стандарт заменя указанията на МСС 17 „Лизинг” и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите.

МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 17 е публикуван през май 2017 г. и замества МСС 4 Застрахователни договори. Той изисква прилагането на модел за текущо оценяване, когато преценките се преразглеждат през всеки отчетен период. Договорите са оценяват, като се използват:

- дисконтирани парични потоци с претеглени вероятности
- изрична корекция за риск, и
- надбавка за договорени услуги, представляваща нереализираната печалба по договора, която се признава като приход през периода на покритие.

Стандартът позволява избор при признаването на промени в нормата на дисконтиране или в печалбата или загубата, или в другия всеобхватен доход.

Новите правила ще се отразят на финансовите отчети и на основните показатели на всички дружества, които издават застрахователни договори.

МСС 19 „Доходи на наети лица” (изменен) – Промяна в плана, съкращаване или уреждане - в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения изискват Дружеството да:

- да използва актуализирани допускания, за да определи разходите за текущ стаж и нетния лихвен процент за остатъка от периода след изменението, съкращаването или уреждането на плана; и
- признава в печалбата или загубата като част от разходите за минал трудов стаж или печалба или загуба от сетълмент всяко намаление на излишъка, дори ако този излишък не е бил признат преди поради въздействието на тавана на актива.

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия” (изменен) – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Изменението пояснява, че дружествата следва да отчитат дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия, за които не се прилага методът на собствения капитал, съгласно изискванията на МСФО 9.

КРМСФО 23 “Несигурност относно отчитането на данък върху дохода” в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Разяснението дава насоки как да се прилагат изискванията на МСС 12 относно признаване и оценяване, когато има несигурност относно отчитането на данък върху дохода.

Годишни подобрения на МСФО 2015-2017 г., в сила от 1 януари 2019 г., все още не са приети от ЕС


ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"ЗААТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ" ЕООД ЕИК:130333271
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Тези изменения включват незначителни промени в:

- МСФО 3 "Бизнес комбинации" - дружеството преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие контрол върху дейността.
- МСФО 11 "Съвместни предприятия" - дружеството не преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие съвместен контрол върху дейността.
- МСС 12 "Данъци върху дохода" - дружеството отчита всички данъчни последици от плащанията на дивиденди по същия начин както самите тях.
- МСС 23 "Разходи по заеми" - дружеството третира като част от общите заеми всеки заем първоначално взет за разработване на актив, когато активът е готов за планираната употреба или продажба.

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

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

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

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в два отделни отчета: отчет за печалбата или загубата и отчет за всеобхватния доход.

Дружеството е приело да представя два сравнителни периода във всички случаи с цел осигуряване на последователност в представянето за всяка година.

4.3. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Налице е контрол, когато Дружеството е изложено на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото да получи дивидента.

4.4. Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия

Съвместно предприятие е договорно споразумение, по силата на което Дружеството и други независими страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол и страните притежаващи съвместен контрол върху предприятието имат право на нетните активи на предприятието. Инвестициите в съвместни предприятия се отчитат по себестойност.

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани


ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по цена на придобиване или в съответствие с МСФО 9.

Дружеството признава дивидент от съвместно контролирано предприятие или асоциирано предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

4.5. Инвестиции в съвместна дейност

Съвместната дейност представлява договорно споразумение, в което страните, които притежават съвместен контрол върху предприятието имат право върху активите и задължения по отношение на пасивите на предприятието.

Дружеството отчита своето дялово участие в съвместна дейност по себестойност и във връзка с него признава:

- своите активи, включително своя дял във всички активи, които се държат съвместно;
- своите пасиви, включително своя дял във всички пасиви, които се дължат съвместно;
- своите приходи от продажбата на дела си в получената от съвместно контролирана дейност продукция;
- своя дял от приходите от продажбата на продукцията на съвместно контролираната дейност;
- своите разходи, включително дела си от всички съвместно направени разходи.

4.6. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.7. Отчитане по сегменти

4.8. Приходи

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с отдаване под наем на офиси в собствен недвижим имот.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

- 1 Идентифициране на договора с клиент
- 2 Идентифициране на задълженията за изпълнение
- 3 Определяне на цената на сделката
- 4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- 5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

“ЗААТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ” ЕООД ЕИК:130333271
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

4.8.1. Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви са свързани с отпуснат заем. Те се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

4.8.2. Приходи от финансиране

Първоначално финансиранятия се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране), когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

4.9. Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловното право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Дружеството определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“.

4.10. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги/стоки/с клиенти: разходи за сключване/постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

4.11. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.


ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

4.12. Нематериални активи

Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

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

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

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

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

- софтуер 2 години
- други 2 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи“.

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

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

4.13. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



“ЗЛАТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ” ЕООД ЕИК:130333271
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Последващото оценяване на ДМА се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- | | |
|------------------------|--------------|
| • сгради | 12-58 години |
| • машини | 3-25 години |
| • транспортни средства | 2-5 години |
| • стопански инвентар | 5-7 години |
| • компютри | 2-2 години |
| • други | 5-5 години |

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.14. Отчитане на лизинговите договори

Дружеството не е лизингополучател по договори за лизинг.

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

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

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

Лизинг на земя и сгради се класифицира по отделно, като се разграничават компонентите земя и сгради пропорционално на съотношението на справедливите стойности на дяловете им в лизинговия договор към датата, на която активите са признати първоначално.

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



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

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

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

Дружеството не е лизингодател по договори за лизинг.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Дружеството, и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ или МСС 38 „Нематериални активи“. Доходът от оперативни лизингови договори се признава директно като приход в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния отчетен период.

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството като вземане, равно на нетната инвестиция в лизинговия договор. Доходът от продажба на активите се включва в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Признаването на финансовия приход се основава на модел, отразяващ постоянен периодичен процент на възвращаемост върху остатъчната нетна инвестиция.

4.15. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

Модел на цената на придобиване

Дружеството отчита като инвестиционни имоти сграда, която се държи за получаване на приходи от наем и/или за увеличение на капитала, по модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всички разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати във финансовия отчет на Дружеството, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите, който е 25 години.

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се представят в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход съответно на ред „Приходи от договори с клиенти“ Финансови инструменти съгласно МСФО 9, считано от 01.01.2018 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



4.15.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

4.15.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата / отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.15.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Дългови инструменти по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти / паричните средства,

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



търговските и други вземания, както и регистрирани на борсата облигации, които преди са били класифицирали като финансови активи, държани до падеж в съответствие с МСС 39.

• **Търговски вземания**

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дискотиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „държани за събиране на договорните парични потоци“ или бизнес модел „държани за събиране и продажба“, както и финансови активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Промените в справедливата стойност на активите в тази категория се отразяват в печалбата и загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез котирани цени на активен пазар или чрез използване на техники за оценяване, в случай че няма активен пазар.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството отчита финансовите активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако активите отговарят на следните условия:

- Дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи, за да събира договорни парични потоци и да ги продава; и
- Съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихви върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход включват:

- Капиталови ценни книжа, които не са държани за търгуване и които дружеството неотменимо е избрало при първоначално признаване, да признае в тази категория. Това са стратегически инвестиции и групата счита тази класификация за релевантна.
- Дългови ценни книжа, при които договорните парични потоци са само главница и лихви, и целта на бизнес модела на дружеството за държане се постига както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансовите активи.

При освобождаването от капиталови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в неразпределената печалба.

При освобождаването от дългови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в печалбата или загубата за периода.

4.15.4. Обезценка на финансовите активи

Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“, който замества „модела на понесените загуби“, представен в МСС 39.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност / по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на тази подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата. Нито един от финансовите активи на Дружеството не попада в тази категория.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания, активи по договор и вземания по лизингови договори

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите по индустрии и сročна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

Дружеството обезценява, 100% обезценява стойностите, които са с изтекъл срок повече от 90 дни.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството признава очакваните 12-месечни кредитни загуби за финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Тъй като повечето от тези инструменти имат добър кредитен рейтинг, вероятността от неизпълнение се очаква да бъде ниска. Въпреки това към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск на инструмента.

При оценяването на тези рискове Дружеството разчита на готовата налична информация като кредитните рейтинги, публикувани от основните агенции за кредитен рейтинг за съответния актив. Дружеството държи единствено прости финансови инструменти, за които специфични кредитни рейтинги обикновено са на разположение. Ако няма информация или информацията относно факторите, които влияят на рейтинга на наличния актив, е ограничена, Дружеството обединява подобни инструменти в един портфейл, за да оцени на тази база дали има значително увеличение на кредитния риск.

В допълнение, Дружеството разглежда и други показатели като неблагоприятни промени в дейността, икономически или финансови условия, които могат да засегнат способността на

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



издателя на капиталовия инструмент / кредитополучателя да изпълни задълженията си по дълга или неочаквани промени в оперативните резултати на емитента / заемополучателя.

Ако някой от тези показатели води до значително увеличение на кредитния риск на инструментите, Дружеството признава за тези инструменти или този клас инструменти очаквани кредитни загуби за целия срок на инструмента.

4.15.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения и деривативни финансови инструменти.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Дружеството определи някои финансови пасиви като оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, за да намали значителните несъответствия в оценяването между инвестиционните имоти в Съединените щати и свързаните банкови заеми в щатски долари с фиксирани лихвени проценти. Тези инвестиционни имоти се оценяват по модела на справедливата стойност, като промените в справедливата стойност се признават в печалбата или загубата. Справедливата стойност на заемите, използвани за финансиране на тези активи, корелира значително с оценката на притежаваните от Дружеството инвестиционни имоти, тъй като и двете оценки са силно зависими от пазарния лихвен процент за 30-годишните държавни облигации. Кредитите се управляват и оценяват на база справедлива стойност чрез тримесечен преглед от ръководството в сравнение с оценките на инвестиционните имоти. Следователно Дружеството определя такива заеми с фиксиран лихвен процент като оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, ако са обезпечени със специфични инвестиционни имоти, притежавани от Дружеството. Тази счетоводна политика значително намалява счетоводното несъответствие.

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.16. Материални запаси

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

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

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода на конкретната идентификация на стойността на материалните запаси.

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

4.17. Данъци върху дохода

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

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.24.

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

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

4.18. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрацаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

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

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

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

ВЯРНО С ОРГИНАЛА



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

Печалбите или загубите, възникнали от продажбата или преоценката на преустановени дейности, се представят, както е описано в пояснение **Error! Reference source not found.**

4.20. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове .

Допълнителният капитал/Премийният резерв включва премии, получени при първоначалното емитиране на собствен капитал. Всички разходи по сделки, свързани с емитиране на акции, са приспаднати от внесения капитал, нетно от данъчни облекчения.

Другите резерви включват:

- законови резерви, общи резерви;
- преоценъчен резерв на нефинансови активи – включва печалби или загуби от преоценки на нефинансови активи;
- резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи – включва актюерски печалби или загуби от промени в демографските или финансови предположения и възвръщаемостта на активите по плана;
- резерви от преоценка на финансови активи на разположение за продажба и от хеджиране на парични потоци – включват печалби или загуби, свързани с тези групи финансови инструменти.

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

Задълженията за плащане на дивиденди на съдружниците са включени на ред „Задължения към свързани лица” в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на съдружниците преди края на отчетния период.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.21. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

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

Разходите по трудовия стаж са включени в „Разходи за персонала”.

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

4.22. Възнаграждение на персонала на базата на акции

Дружеството не прилага планове за плащане на базата на акции като възнаграждение на персонала.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

4.23. Провизии, условни пасиви и условни активи

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

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

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

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

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

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Те са описани заедно с условните задължения на Дружеството в пояснение **Error! Reference source not found.**

4.24. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.25.

4.25. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

При изготвянето на представения индивидуален финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2017 г., с изключение на промените в приблизителната оценка на задълженията за разходи за данъци върху дохода и новоприетите МСФО 9 и МСФО 15.

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

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

4.25.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение **Error! Reference source not found.**). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

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

4.25.2. Ползен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2018 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 6 и **Error! Reference source not found.** Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

5. Ефект от промяна на счетоводната политика

Както е оповестено в бележка 3.1, МСФО 9 и МСФО 15 са приложени без преизчисляване на сравнителната информация. Прекласификациите и корекциите, произтичащи от тези промени в счетоводната политика на Дружеството, не се отразяват в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г., а се признават в отчета за финансовото състояние към 1 януари 2018 г.

Следващата таблица показва корекциите, признати за всяка отделна позиция. Позиции, които не са били засегнати от промените, не са включени.

Отчет за финансовото състояние

	31 декември 2017	МСФО 9	МСФО 15	1 януари 2018
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи активи	1103			Преизчислен 1103
Дългосрочни финансови активи	57	-	-	57
Дългосрочни вземания от свързани лица	59	-	-	59
Отсрочени данъчни активи	-	-	-	-
	1219	(-)	-	1219
Текущи активи				
Краткосрочни финансови активи	-	-	-	-
Предплатени разходи	2	-	-	2
Търговски и други вземания	31	(-29)	-	2
Вземания от свързани лица	-	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	385	-	-	385
	419	-	-	390
Общо активи	1638	(-29)	-	1609

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



“ЗААТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ” ЕООД ЕИК:130333271
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Собствен капитал	2061			2061
Собствен капитал, отнасящ се до собствениците на предприятието майка:				
Резерви	788	(29)	-	759
Неразпределена печалба / (Натрупана загуба)	(-1227)	(-)	-	(-1227)
Общо собствен капитал	1622	(29)	-	1593-
Пасиви				
Нетекущи пасиви				
Отсрочени данъчни пасиви	-	-	-	-
Нетекущи пасиви	-	-	-	-
Текущи пасиви				
Търговски и други задължения	10	-	-	10
Задължения към свързани лица	2	-	-	2
Данъчни задължения	2			2
Задължения към персонал	2			2
	16-	-	-	16
Общо пасиви	-	-	-	-
Общо собствен капитал и пасиви	1609	-	-	1609

6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земя, транспортни средства, стопански инвентар. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земя	Транспортни средства	Стопански инвентар	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2018 г.	53	78	20	-	151
Новопридобити активи	-	-	-	-	-
Отписани активи	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Намаление от активи, държани за продажба или включени в групата за освобождаване	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Преоценка	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2018 г.	53	78	20	-	151
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2018 г.	-	(78)	(19)	(-)	(97)
Отписани активи	-	-	-	-	-
Намаление на амортизация от активи, държани за продажба или включени в групата за освобождаване	-	-	-	-	-
Загуби от обезценка	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Амортизация	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Салдо към 31 декември 2018 г.	(-)	(78)	(19)	(-)	(97)
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	53	-	1	-	54

	Земя	Транспортни средства	Стопански инвентар	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2017 г.	53	78	19	-	150
Новопридобити активи	-	-	1	-	1

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

“ЗЛАТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ” ЕООД ЕИК:130333271
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Отписани активи	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Намаление от активи, държани за продажба или включени в групата за освобождаване	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Преоценка	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2017 г.	53	78	20	-	151
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2017 г.	(-)	(78)	(18)	(-)	(96)
Отписани активи	-	-	-	-	-
Намаление на амортизация от активи, държани за продажба или включени в групата за освобождаване	-	-	-	-	-
Загуби от обезценка	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Амортизация	(-)	(-)	(1)	(-)	(1)
Салдо към 31 декември 2017 г.	(-)	(78)	(19x)	(-)	(97)
Балансова стойност към 31 декември 2017 г.	53	-	1	-	54

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи“.

Дружеството няма договорно задължение за закупуване на активи през 2018 г.. Към 31 декември 2018 г. или 2017 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения.

Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

7. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Дружеството включват административна сграда, която се намира в гр. София, която се държи с цел получаване на приходи от наем.

Модел на цената на придобиване

Промените в балансовите стойности, представени в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат обобщени, както следва:

	хил. лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2018 г.	1049
Новопридобити активи:	-
- чрез покупка	-
- чрез последващи разходи	-
- прехвърляния от материални запаси и ползван от собственика имот	-
Прехвърляния към материални запаси и ползван от собственика имот	(-)
Отписани активи	(-)
Активи, държани за продажба или включени в групата за освобождаване	(-)
Салдо към 31 декември 2018 г.	1049
Амортизация и обезценка	
Салдо към 1 януари 2018 г.	(915)
Отписани активи	-
Загуби от обезценка	(-)
Амортизация	(26)
Активи, държани за продажба или включени в групата за освобождаване	-
Салдо към 31 декември 2018 г.	(941)
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	1023

Брутна балансова стойност

Салдо към 1 януари 2017 г.

Новопридобити активи:

хил. лв.

1074

-

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

“ ЗЛАТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ ” ЕООД ЕИК:130333271
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

- чрез покупка	-
- чрез последващи разходи	-
- прехвърляния от материални запаси и ползван от собственика имот	-
Прехвърляния към материални запаси и ползван от собственика имот	(-)
Отписани активи	(-)
Активи, държани за продажба или включени в групата за освобождаване	(-)
Салдо към 31 декември 2017 г.	1074
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2017 г.	(890)
Отписани активи	-
Загуби от обезценка	(-)
Амортизация	(25)
Активи, държани за продажба или включени в групата за освобождаване	-
Салдо към 31 декември 2017 г.	(915)
Балансова стойност към 31 декември 2017 г.	1049

Справедливата стойност на инвестиционните имоти, отчетани по модела на цената на придобиване, към датата на финансовия отчет възлиза на 1023 х. лв. (2017 г.:1049 х. лв.).

Приходите от наеми за 2018 г., възлизащи на 128 х. лв. (2017 г.: 108 х. лв.), са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Приходи“. Не са признавани условни наеми. Преките оперативни разходи в размер на 172 х. лв. са отчетени на ред „Общо разходи за основната дейност“ (2017 г.-145 х. лв.),

8. Дългосрочни финансови активи

Сумите, признати в отчета за финансовото състояние, се отнасят към следните категории дългосрочни финансови активи:

	Пояснение	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност			
Предоставени заеми	8.1	37	59
Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата			
Борсови инструменти	8.2	46	57
		xxx	xxx

8.1. Дългови инструменти по амортизирана стойност

Финансови активи по амортизирана стойност, включват предоставен заем към „Златен лв Солар“ ЕООД. Падежът му настъпва след 2026 г.

Дълговите инструменти по амортизирана стойност, притежавани от дружеството не са заложени като обезпечение.

8.2. Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата		

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

„ЗЛАТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ“ ЕООД ЕИК:130333271
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Борсови капиталови инструменти -

46 57

46	57
----	----

Борсовите капиталови инструменти включват притежавани 89 490 броя акции от „Златен лев холдинг“ АД.

8.3. Суми, признати в печалбата или загубата, на финансови активи, оценявани по справедлива стойност

Краткосрочните финансови активи са оценени по справедлива стойност, определена на базата на борсовите котировки към датата на финансовия отчет. Борсовата цена за една акция от „Златен лев холдинг“ АД към 31.12.2018 г. е 0,641 лева.

Загубата от преоценката в разр на 12 х.лв е призната в Единния отчет за всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

9. Търговски и други финансови вземания

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Търговски вземания, брутна сума преди обезценка	34	31
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка на търговски вземания	(-29)	
Търговски вземания	<u>5</u>	<u>31</u>
Съдебни и присъдени вземания	-	-
Вземания от съучастия	-	-
Вземания по финансираня	-	-
Финансови активи	<u>-</u>	<u>-</u>
Търговски и други финансови вземания	<u>5</u>	<u>31</u>

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други финансови вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода

Най-значимите търговски вземания към 31 декември са представени, както следва:

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Грийн лийдс медиа	1	1
СИА ЕСБ	1	-
Филарх	1	-
	<u>3</u>	<u>1</u>

10. Предплащания и други активи

Данъчни вземания (с изключение на данъци върху дохода)
 Предплатени разходи

-	-
3	3

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

“ЗЛАТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ” ЕООД ЕИК:130333271
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Други вземания	-	-
Други активи, нефинансови	3	3

Предплатените разходи включват абонаменти и застраховки.

11. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	11	58
- евро	-	-
- британски лири	-	-
- щатски долари	-	-
Краткосрочни депозити (в български лева)	387	327
Брутна стойност на пари и парични еквиваленти	398	385
Очаквани кредитни загуби и загуби от обезценка	(-)	-
Пари и парични еквиваленти	398	385

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0.1% от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

12. Собствен капитал

12.1. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 20 604 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

	2018 Брой акции / дялове	2017 Брой акции / дялове
Брой издадени и напълно платени дялове:		
В началото на годината	20604	20604
Издадени дялове при схеми за плащания на базата на акции	-	-
Брой издадени и напълно платени дялове	-	-
Общ брой дялове към 31 декември	20604	20604

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2018 Брой дялове	31 декември 2018 %	31 декември 2017 Брой дялове	31 декември 2017 %
Златен лев Холдинг АД	20604	100	20604	100

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

“ЗЛАТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ” ЕООД ЕИК:130333271
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

20604	100	20604	100
-------	-----	-------	-----

12.2. Други резерви

Като другирезерви се отчитат преоценка на дълготрайни активи в размер на 788 х.лв при ревалоризация през 1998 г. и отрицателен резерв, който е формиран от обезценка на вземания при първоначално прилагане на МСФО 9 в размер на (29) х.лв.

13. Възнаграждения на персонала

13.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Разходи за заплати	(66)	(41)
Разходи за социални осигуровки, в т.ч.:	(11)	(6)
- разходи за пенсии по планове с дефинирани вноски	(-)	(-)
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	(-)	(-)
Разходи за персонала	(77)	(47)

13.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Нетекущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда	-	-
Планове с дефинирани доходи	-	-
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	-	-
Текущи:		
Обезщетения по Кодекса на труда	-	-
Планове с дефинирани доходи	-	-
Други краткосрочни задължения към персонала	2	2
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	2	2

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2019 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период..

14. Получени заеми

15. Търговски и други задължения

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Нетекущи:		
Търговски задължения	-	-
Гаранции по договори за строителство	-	-
Финансови пасиви	-	-
Приходи за бъдещи периоди	-	-
Други задължения	-	-
Нефинансови пасиви	-	-


ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

“ЗААТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ” ЕООД ЕИК:130333271
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Нетекущи търговски и други задължения	-	-
Текущи:		
Търговски задължения	14	10
Гаранции по договори за строителство	-	-
Финансови пасиви	-	-
Данъчни задължения (с изключение на данъци върху дохода)	-	-
Получени аванси по договори за строителство	-	-
Приходи за бъдещи периоди	-	-
Други задължения	2	2
Нефинансови пасиви	16	12
Текущи търговски и други задължения	16	12

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

16. Приходи от договори с клиенти

Дружеството представя приходи от прехвърлянето на стоки и услуги в момент от времето и с течение на времето в следните основни продуктови линии и географски региони:

	Приходи от продажба на стоки		Продажба на ИТ оборудване	Приходи от предоставяне на услуги		Договори за строителство	Други приходи	Общо
	Държава 1 хил. лв.	Държава 2 хил. лв.	Регион 1 хил. лв.	Регион 2 хил. лв.	/ хил. лв.	Регион 3 хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
2018 г.								
Брутни приходи	-	-	-	-	-	-	128	128
Суми, които не са признати като приходи, поради липса на очаквано възнаграждение	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Приходи от договори с клиенти	-	-	-	-	-	-	128	128
Време на признаване на прихода								
В определен момент	-	-	-	-	-	-	128	128
С течение на времето	-	-	-	-	-	-	-	-

17. Разходи за материали

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Хигиенни препарати и консумативи	(9)	(9)
	(9)	(9)

18. Разходи за външни услуги

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Разходи за данъци и такси	(9)	(9)
Правни разходи	(-)	(-)
Други	(50)	(52)
	(59)	(61)


ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

“ЗААТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ” ЕООД ЕИК:130333271
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Възнаграждението за независим финансов одит за 2018 г. е в размер на 2 хил. лв. През годината не са предоставяни данъчни консултации или други услуги, несвързани с одита. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 от Закона за счетоводството.

19. Други разходи

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Други	(1)	(2)
	<u>(1)</u>	<u>(2)</u>

20. Финансови приходи и разходи

20.1. Финансови разходи

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Разходи банкови такси и комисионни	(-1)	(-1)
	<u>(-1)</u>	<u>(-1)</u>

20.2. Финансови приходи

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти	-	4
Приходи от лихви върху финансови активи по амортизирана стойност и финансови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход	-	-
Приходи от лихви върху финансови активи по амортизирана стойност, финансови инструменти по справедлива стойност през печалбата и загубата	2	5
Приходи от лихви върху финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, и финансови инструменти на разположение за продажба	-	-
Общо приходи от лихви по финансови активи	<u>2</u>	<u>9</u>
Приходи от дивиденди от капиталови инструменти, отчитани като финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата	7	-
Приходи от лихви върху обезценени финансови активи	-	-
Финансови приходи	<u>9</u>	<u>9</u>

21. Други финансови позиции

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата по справедлива стойност през печалбата или загубата	(-12)	1


ВЯРНО С ОПРИТИНАЛА

“ЗЛАТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ” ЕООД ЕИК:130333271
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Други финансови позиции

-	-
---	---

22. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, предприятия в група и ключов управленски персонал. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

22.1. Сделки със собствениците

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки на	-	-
- продажба на услуги на ЗЛАТЕН ЛЕВ ХОЛДИНГ АД	2	10
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на стоки от	-	-
- покупки на услуги	-	-
Дивиденди получени	7	-

22.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки на	-	-
- продажба на услуги на ЕЛПРОМ ЕЛИН АД	5	5
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на стоки от	-	-
- покупки на услуги от	-	-

22.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва Управителя. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	8	8
Разходи за социални осигуровки	-	-
Служебни автомобили	-	-
Общо краткосрочни възнаграждения	8	8
Дългосрочни (пензионни) възнаграждения:		
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	-	-
Планове за пенсионно осигуряване с дефинирани доходи	-	-
Планове за пенсионно осигуряване с дефинирани вноски	-	-
Общо дългосрочни (пензионни) възнаграждения:	-	-
Възнаграждения при прекратяване на договори	-	-
Възнаграждения на базата на акции	-	-
Общо възнаграждения	8	8



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

“ЗААТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ” ЕООД ЕИК:130333271
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

23. Разчети със свързани лица в края на годината

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Нетекущи		
Вземания от:		
- собственици	-	-
- други свързани лица под общ контрол	27	27
- ключов управленски персонал	-	-
Общо нетекущи вземания от свързани лица	<u>27</u>	<u>27</u>
Текущи		
Вземания от:		
- собственици	-	-
- други свързани лица под общ контрол	1	1
- ключов управленски персонал	-	-
Общо текущи вземания от свързани лица	<u>1</u>	<u>1</u>
Общо вземания от свързани лица	<u>28</u>	<u>28</u>
Нетекущи		
Задължения към:		
- собственици	-	-
- дъщерни предприятия	-	-
- асоциирани предприятия	-	-
- други свързани лица под общ контрол	-	-
- ключов управленски персонал	-	-
Общо нетекущи задължения към свързани лица	<u>-</u>	<u>-</u>
Текущи		
Задължения към:		
- собственици	1	1
- дъщерни предприятия	-	-
- асоциирани предприятия	-	-
- други свързани лица под общ контрол	1	1
- ключов управленски персонал	-	-
Общо текущи задължения към свързани лица	<u>2</u>	<u>2</u>
Общо задължения към свързани лица	<u>2</u>	<u>2</u>

Вземането от 27 хил.лв е по фактура за продадени стоки,вземането от 1 хил.лв е по фактура за наем офис,задълженията от 2 хил.лв са за депозит наем офис.

24. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснен ие	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
	Error! Referen ce source not	-	-
Облигации			



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

“ ЗЛАТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ ” ЕООД ЕИК:130333271
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

	found. Error! Referen ce source not found.	37	59
Предоставени заеми			
Търговски и други вземания	9	5	2
Вземания от свързани лица		-	-
Пари и парични еквиваленти		-	-
		37	59
Финансови активи по справедлива стойност през печалбата и загубата:			
Държавни ценни книжа		-	-
Облигации		-	-
	Error! Referen ce source not found.	46	57
Капиталови инструменти			
Дялове в договорни фондове		-	-
		-	-
Финансови пасиви			
		хил. лв.	хил. лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Заеми		-	-
Търговски и други задължения	15	14-	-
Задължения към свързани лица	15	2	-
		-	-

25. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

25.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

25.2. Валутен риск

Всички сделки на Дружеството се осъществяват в български лева, поради това дружеството не е изложено на валутен риск.

ВЯРНО С ОРГИНАЛА



25.3. Други ценови рискове

Дружеството е изложено и на други ценови рискове във връзка с притежавани публично търгувани акции и участието му в дружество Златен лев холдинг АД.

Чувствителността на Дружеството към ценови риск във връзка с участието му в „Златен лев холдинг“ АД не би могла да бъде надеждно определена поради непредвидими обстоятелства, които биха могли да настъпят в бъдещето

25.4. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства, инвестиции в облигации и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

По отношение на търговските и други вземания Дружеството е изложено на значителен кредитен риск към един отделен клиент – „Златен лев солар“ ЕООД.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

25.5. Анализ на ликвидния риск

Дружеството държи пари в брой и плично търгувани ценни книжа, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват от собствени парични средства.

Дружеството няма заеми.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

26. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания капитал към общата сума на активите.

Дружеството не е променяло целите, политиките и процесите за управление на капитала, както и начина на определяне на капитала през представените отчетни периоди.

27. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

ВАРНО С ОРИГИНАЛ



“ ЗЛАТЕН ЛЕВ ТРЕЙДИНГ ” ЕООД ЕИК:130333271
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

28. Одобрение на индивидуалния финансов

Финансовият отчет към 31 декември 2018 г. (включително сравнителната информация) е утвърден за издаване от Управителя на 20.01.2019 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛ

