

оборот, логистичен бонус, маркетинг бонус: Предоставените отстъпки, работи и бонуси се компенсират срещу дължимите от клиента суми.

Съществен финансов компонент

Дружеството е направило анализ и е определило, че продължителността на срока между момента, в който клиентът плаща за обещаните стоки и услуги, и момента на прехвърляне на контрола върху тези стоки и услуги е в рамките на дванадесет месеца и договореното възнаграждение няма съществен компонент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти.

Разходи по договори с клиенти

Като разходи по договори с клиенти представляват:

допълнителните и пряко обвързани разходи, които то поема при сключване на договор с клиент и които очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (разходи за получаване на договор с клиент) и

разходите, които то поема при изпълнение на договор с клиент и които са пряко свързани с конкретния договор, спомагат за генерирането на ресурси за използване при самото изпълнение на договора и се очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (разходи за изпълнението на такива договори).

Дружеството не поема каквито и да било разходи за получаване на договори с клиенти и разходи за изпълнение на такива договори, които са допустими за и подлежат на капитализация.

Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

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

Пасиви по договори

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

Активите и пасивите по договор се представят като част от другите вземания и задължения в отчета за финансовото състояние и се оповестяват отделно в бележките.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 Финансови инструменти.

Приблизителни оценки при признаване на приходи от договори с клиенти

При признаване на приходите и изготвяне на годишния финансов отчет ръководството прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по договори и съответстващите им оповестявания. Въпреки несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, Дружеството не очаква да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ. отчетените разходи и приходи.

Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2018 година относно признаване на приходи е:

Приходи от продажба на готова продукция и стоки

Приходите от продажба на готова продукция и стоки, в хода на нормалната дейност се признават по справедлива стойност на полученото, или което се очаква да се получи като

възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки и готова продукция се признава в момента, когато съществуват убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите. Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба, като обичайно това става в момента на експедицията на продукцията и стоките.

Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

2.7.12 .Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи от лихви по вземания и нетна печалба от курсови разлики. Финансовите приходи се представят отделно от финансовите разходи на лицевата страна на отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база или като финансови приходи, или като финансови разходи, в зависимост дали валутните курсови разлики представляват нетна печалба или нетна загуба.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми и разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Признаване на приходи от лихви

Приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху брутната балансова стойност на финансовите активи във фаза 1 и 2. За финансови активи във фаза 3 приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху тяхната амортизирана стойност (т.е. брутната балансова стойност, коригирана с очаквани кредитни загуби).

Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2017 година относно признаване на финансови приходи и разходи е:

Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва методът на ефективния лихвен процент.

2.7.13. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество

въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от декларирането на дивиденди.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода когато такова определяне бъде направено.

2.7.14 Ефекти от първоначално прилагане на МСФО 9 и МСФО 15

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

Изключение от това правило е представянето на ефектите от приложението за първи път на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти. Дружеството е избрало модифицирано ретроспективно прилагане за първи път на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. При приемането на МСФО 9 Финансови инструменти дружеството е приложило изключенията (облекченията) при първоначалното му прилагане. Всички корекции, произтичащи от първоначалното прилагане на двата нови стандарта, са отчетени в собствения капитал (към „неразпределената печалба“) към 1 януари 2018 г. Сравнителната информация за 2017 г. не е преизчислена. Тя е представена и оповестена съгласно изискванията на МСС 39 Финансови Инструменти: Признаване и Оценяване (отменен), МСФО 7 Финансови Инструменти: Оповестяване, МСС 18 Приходи (отменен) и МСС 11 Договори за строителство (отменен) и свързаните с тях разяснения.

МСФО 9 Финансови инструменти заменя разпоредбите на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване във връзка с признаване, класификация и оценка на финансови активи и финансови пасиви, отписване на финансови инструменти, обезценка на финансови активи и счетоводно отчитане на хеджирането. Въведени са нови класификационни критерии и групи на финансовите активи респ. нови правила за тяхното последващо оценяване и признаването на приходите от лихви. При въвеждането на МСФО 9 Финансови инструменти дружеството за първи път е приложило изключенията (облекченията) при първоначалното му прилагане, като е наложил изискванията на стандарта към откритите на 01.01.2018 г. договори по финансови инструменти.

На 1.1.2018г. ръководството е анализиало финансовите инструменти на Дружеството и не е идентифицирало такива, за които да е необходима рекласификация.

Дружеството не начислява провизии за очаквани кредитни загуби на вземанията тъй като неговите вземания за наеми са гарантирани с депозити от наемателите, а вземанията за предоставени услуги са на незначителна стойност.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти заменя МСС 18 Приходи, който обхваща договори за стоки и услуги, както и МСС 11 Договори за строителство, който обхваща договори за строителство, и свързаните с тях ПКР и КРМСФО. Приемането на новия МСФО 15 Приходи от договори с клиенти увеличава значително използването на преценки при признаване на приходите и дава насоки за отчитането на разходи по договор. Договорите на Дружеството за продажба на продукция и стоки попадат в обхвата на МСФО 15 и по тях възникват отношения, от които произтичат изпълними права и задължения за страните.

Дружеството няма продължаващи договори, по които да прави преизчисление на отчетените приходи от продажби.

Въвеждането на новия стандарт не доведе до промени в признаването на приходи от обичайни договори с клиенти поради следните причини:

- Продажбата е само на един вид услуга, което покрива определението на „отделни“ стоки и услуги в МСФО 15,
- Цената на сделката не включва елемент на променливо възнаграждение и договорите не съдържат значителен компонент на финансиране.
- Няма допълнителни клаузи за изпълнение.
- Цената на сделката е определена отделно за наема и за допълнителните услуги

2.7.15. Основен капитал

Записаният основен капитал се представя до размера на действително платените акции. В Търговския регистър основният капитал се вписва до размера на записания от акционерите като се определя срок не по-дълъг от две години за пълното му внасяне.

2.7.16. Задължения към наети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход при тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

2.8. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява в отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок

на полезен живот на отделните части от имотите, машините и съоръженията. Земята и активите в процес на изграждане не се амортизират. Предполагаемият полезен живот в години на използване по групи активи е определен от ръководството на дружеството както следва:

Групи дълготрайни активи	2018	2017
Сгради основна конструкция	40-50	40-50
Сгради помощни	10-25	10-25
Подобрения на терени	10-15	10-15
Стопански инвентар	6 – 7	6 – 7

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо, се правят съответни корекции към края на всеки отчетен период. Също така се преразглежда и надеждността на прилагания метод на амортизация.

2.9. Данък върху печалбата

Съгласно българското данъчно законодателство за 2018 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2017 г. той е бил на същото равнище. Данъчната ставка за 2019 г. остава непроменена.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават в отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход или в капитала според това, къде е възникнал техният ефект. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степеня, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив.

2.10. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към акционерите му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.11. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет акционерите, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третираат като свързани лица.

3. Инвестиционни имоти

Движението на инвестиционните имоти през отчетната година е както следва:

В хиляди лева	Инвестиционни имоти	Общо
Отчетна стойност		
Баланс към 1 януари 2017	1047	1047
Придобити активи		
Отписани активи		
Баланс към 31 декември 2017	1047	1047
Баланс към 1 януари 2018	10477	1047
Придобити активи		
Отписани активи		
Баланс към 31 декември 2018	1047	1047
Амортизация и загуби от обезценка		
Баланс към 1 януари 2017	261	261
Амортизация за годината	26	26
Отписана амортизация		
Баланс към 31 декември 2017	287	287
Баланс към 1 януари 2018	287	287
Амортизация за годината	26	26
Отписана амортизация		
Баланс към 31 декември 2018	313	313
Балансова стойност		
Към 1 януари 2017	786	786
Към 31 декември 2017	760	760
Към 1 януари 2018	760	760
Към 31 декември 2018	734	734

4. Дълготрайни активи

Движението на дълготрайните материални активи е както следва:

В хиляди лева	Земни	сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други дълготрайни активи	В процес на придобиване и изграждане	общо
Отчетна стойност								
Баланс към 1 януари 2017	1077	189	17	228	13	8		1532
Придобити активи						2		2
Отписани активи								0
Баланс към 31 декември 2017	1077	189	17	228	13	10	0	1534
Баланс към 1 януари 2018	1077	189	17	228	13	10	0	1534
Придобити активи								0
Отписани активи								0
Баланс към 31 декември 2018	1077	189	17	228	13	10	0	1534
Амортизация и загуби от обезценка								
Баланс към 1 януари 2017		41	17	157	13	8	0	236
Амортизация за годината		4	0	15				19
Отписана амортизация								0
Баланс към 31 декември 2017	0	45	17	172	13	8	0	255
Баланс към 1 януари 2018	0	45	17	172	13	8	0	255
Амортизация за годината		4	0	15		1		20
Отписана амортизация								0
Баланс към 31 декември 2018	0	49	17	187	13	9	0	275
Балансова стойност								
Към 1 януари 2017	1077	148	0	71	0	0	0	1296
Към 31 декември 2017	1077	144	0	56	0	2	0	1279
Към 1 януари 2018	1077	144	0	56	0	2	0	1279
Към 31 декември 2018	1077	140	0	41	0	1	0	1259

Няма активи на дружеството, които да са ипотекирани или поставени под запор.

5. Материални запаси

	31.12.2018	31.12.2017
	хил. лв.	хил. лв.
Материали	1	1
Нетекущи активи за продажба	2	2
Общо	3	3

6. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2018	31.12.2017
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	21	18
Общо	21	18

7. Парични средства и еквиваленти

	31.12.2018	31.12.2017
	хил. лв.	хил. лв.
Каса в лева	4	1
Разплащателна сметка в лева	84	53
Депозити срочни	60	60
Общо	148	114

8. Основен капитал

Към 31 декември 2018г. общият брой на акциите на дружеството е разпределен както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
	хил. броя	хил. броя
Юридически лица- Златен лев Холдинг	1061	1061
Физически лица	21	21
Общо	1082	1082

9. Собствен капитал

	31.12.2018	31.12.2017
	хил. лв.	хил. лв.
Основен капитал	1082	1082
Резерви	596	596
Финансов резултат от минали години	249	245
Финансов резултат от текущата година	86	80
Общо	2013	2003

Счетоводна печалба за 2018 година – 96 х. лв. в това число : от дейността 97 х. лв., от финансови операции – (-1) х. лв.

След данъчно преобразуване е формирана данъчна печалба – 112 х. лв.

Начислен данък печалба – 11884,08 лв. , внесени авансови вноски 7 500 лв.

Обратно проявление на отсрочения данъчен пасив за 2018 година – (-2) х. лв.

Балансова печалба – 86 х. лв.

10. Нетекущи пасиви

	31.12.2018	31.12.2017
	хил. лв.	хил. лв.
Отсрочен данъчен пасив	83	85
Общо	83	85

11. Задължения и получени аванси

	31.12.2018	31.12.2017
	хил. лв.	хил. лв.
Краткосрочна част от задължение към свързани лица		19
Задължения към доставчици	6	6
Задължения към персонала	8	8
Задължения за компенсируем отпуск	2	2
Задължения към НАП	14	14
Получени депозити	32	31
Получени гаранции	5	5
Дивидент	2	1
Общо	69	86

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход . Остатъкът в края на периода е представен в отчета за финансовото състояние.

12. Приходи от продажби

	31.12.2018	31.12.2017
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от наеми от инвестиционни имоти	352	345
Приходи от консумативи на наематели	152	117
Приходи от предоставяни услуги	33	31
Общо	537	493

13. Разходи

	31.12.2018	31.12.2017
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за външни услуги	96	86
Разходи за възнаграждения	105	103
Разходи за осигуровки	18	15
Разходи за компенсируем отпуск на служители	2	2
Разходи за амортизации	46	45
Разходи за материали	145	123
Разходи други	30	30
Общо	442	404

Разходите за външни услуги включват

- Разходи за телефонни услуги - 2 х. лв.
- Разходи за извършени ремонти – 8 х.лв.
- Разходи за предоставени ваучери - 5 х. лв.
- Разходи за застраховки – 2 х. лв.
- Разходи за поддръжка емисия акции - 1 х. лв.
- Разходи за софтуер и поддръжка - 2 х. лв.
- Разходи по граждански договори- 4 х.лв.
- Разходи за охрана и PCOT - 63х. лв.
- Мрежови разходи за ел. енергия - 7 х. лв.

Възнагражденията за одиторски услуги за 2018 г. възлизат на 2 000 лв., а за 2017 г. възлизат на 2 000 лв.

Разходите за материали включват

- Разходи за консумативи на наематели – ток , вода - 131 х.лв.
- Разходи за гориво – 2 х. лв
- Разходи за материали по ремонт и текущо поддържане на сградите – 12 х. лв.

Другите разходи включват

- Разходи за местни данъци и такси – 30 х. лв.

14.Свързани лица и сделки с тях

Съдържание	Текуща 2018 година	Предходна 2017годин а
1. Сделки с други свързани лица от група Златен лев Холдинг		
1.1. Продажби на услуги	2	2
1.2. Начислени и платени лихви по заем		3
1.3. Плащания по заем	19	81
1.4. Плащане на дивидент	74	40
2. Разчети със свързани лица от група Златен лев Холдинг		
2.1. Задължения в края на годината- Златен лев Трейдинг	0	19
3. Сделки с ключов управленски персонал		
3.1. Краткосрочни възнаграждения	48	50
в т. ч. заплати	44	45
социални осигуровки	4	5
3.2. Задължения в края на годината	4	4

Условията на сделките със свързаните лица не се различават от пазарните, които се прилагат при сделки между несвързани лица.

15.Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период не са настъпили събития , които да изискват преизчисляване или оповестяване в годишния финансов отчет

Изпълнителен директор:

Съставител:

28 януари 2019 г.
Пазарджик

14.Свързани лица и сделки с тях

Съдържание	Текуща 2018 година	Предходна 2017годин а
1. Сделки с други свързани лица от група Златен лев Холдинг		
1.1. Продажби на услуги	2	2
1.2. Начислени и платени лихви по заем		3
1.3. Плащания по заем	19	81
1.4. Плащане на дивидент	74	40
2. Разчети със свързани лица от група Златен лев Холдинг		
2.1. Задължения в края на годината- Златен лев Трейдинг	0	19
3. Сделки с ключов управленски персонал		
3.1. Краткосрочни възнаграждения	48	50
в т. ч. заплати	44	45
социални осигуровки	4	5
3.2. Задължения в края на годината	4	4

Условията на сделките със свързаните лица не се различават от пазарните, които се прилагат при сделки между несвързани лица.

15.Събития след края на отчетния период

След края на отчетния период не са настъпили събития , които да изискват преизчисляване или оповестяване в годишния финансов отчет

Изпълнителен директор:

Съставител:



28 януари 2019 г.
Пазарджик