„ЛЪКИ ИНВЕСТ-ДЖУРКОВО" ЕООД

Годишен финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

и независим одиторски доклад

Съдържание

Отчет за финансовото състояние	3
Отчет за всеобхватния доход	4
Отчет за паричните потоци	5
Отчет за промените в собствения капитал	6
Бележки към финансовия отчет	8-24

Независим одиторски доклад

АКТИВИ	**Бел.**	**2018 г.**	**2017 г.**
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	4	1 541	1 808
Отсрочени данъчни активи	5	40	36
Общо нетекущи активи		**1 581**	**1 844**
Текущи активи			
Материални запаси	6	449	445
Търговски и други вземания	7	5 201	5 368
Пари и парични еквиваленти	8	46	55
Общо текущи активи		**5 696**	**5 868**
ОБЩО АКТИВИ		**7 277**	**7 712**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	9	5	5
Други резерви	9	2 214	2 214
Печалби и загуби	9	3 993	4 268
Общо собствен капитал		**6 212**	**6 487**
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения при пенсиониране	10	302	285
Общо нетекущи пасиви		**302**	**285**
Текущи пасиви			
Търговски задължения	11	128	133
Задължения към персонал и осигурители	12	520	496
Данъчни задължения	13	96	295
Други краткосрочни задължения	14	19	16
Общо текущи пасиви		**763**	**940**
ОБЩО ПАСИВИ		**1 065**	**1 225**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**7 277**	**7 712**

Дата: 18.02.2019 г.

Съставил: Сн. Четрокова

ЛЪКИ ИНВЕСТ - ДЖУРКОВО Гр. Лъки

Управител: З. Карасули

Съгласно одиторски доклад:

Дата: 14.03.2019 г.

0807 Николай Раденков
Регистриран одитор

	Бел.	2018 г.	2017 г.
Приходи от продажби	15	**11 164**	**13 199**
Разходи за материали	16	(3 259)	(3 117)
Разходи за външни услуги	17	(1 271)	(1 250)
Разходи за амортизации	18	(298)	(294)
Разходи за персонал и осигуряване	19	(4 866)	(5 145)
Други оперативни разходи за дейността	20	(99)	(123)
Общо разходи за оперативна дейност		**(9 793)**	**(9 929)**
Резултат от оперативна дейност		**1 371**	**3 270**
Финансови разходи	21	(1)	(2)
Нетни финансови приходи (разходи)		**(1)**	**(2)**
Печалба преди данъци		**1 370**	**3 268**
Приходи (разходи) за данъци	22	(145)	(337)
Печалба за годината	9	**1 225**	**2 931**
Общо всеобхватен доход за периода		**1 225**	**2 931**

Дата: 18.02.2019 г.

Съставил: Сн. Четрокова

„ЛЪКИ ИНВЕСТ-ДЖУРКОВО" Гр. Лъки

Управител: З. Карасули

Съгласно одиторски доклад:

Дата: 14.05.2019 г.

0807 Николай Раденков
Регистриран одитор

	Бел.	2018 г.	2017 г.
Оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		10 198	10 868
Парични плащания към доставчици		(5 101)	(5 421)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(4 801)	(5 036)
Парични плащания, свързани с лихви		(1)	(2)
Платени данъци върху печалбата		(244)	(309)
Други парични потоци от основната дейност		(29)	(52)
Нетни парични потоци от основната дейност		**22**	**48**
Инвестиционна дейност			
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(31)	(28)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		**(31)**	**(28)**
Изменение на паричните средства през периода		**(9)**	**20**
Пари и парични еквиваленти към 1 януари	8	55	35
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	8	**46**	**55**

Дата: 18.02.2019 г.

Съставил: Сн. Четрокова

Управител: З. Карасули

„ЛЪКИ ИНВЕСТ-ДЖУРКОВО" ЕООД Гр.Лъки

Съгласно одиторски доклад:

Дата: 14.03.2019 г.

0807 Николай Раденков
Регистриран одитор

	Бел	Регистрирана капитал	Резерви	Печалби	Общо
Баланс на 1 януари 2017 г.	**9**	**5**	**2214**	**1337**	**3556**
Печалба и загуба за периода				2 931	2 931
Баланс на 31 декември 2017 г.	**9**	**5**	**2214**	**4 268**	**6 487**
Баланс на 1 януари 2018 г.	**9**	**5**	**2214**	**4 268**	**6 487**
Печалба и загуба за периода				1 225	1 225
Баланс на 31 декември 2018 г.	**9**	**5**	**2214**	**3 993**	**6 212**

Дата: 18.02.2019 г.

Съставил: Сн. Четрокова

Управител: З. Карасули

Съгласно одиторски доклад:

Дата: 14.02.2019 г.

0807 Николай Раденков
Регистриран одитор

СЪДЪРЖАНИЕ

1. Статут и предмет на дейност ... 8
2. База за изготвяне на финансовия отчет ... 8
3. Значими счетоводни политики. ... 12
4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване ... 16
5. Отсрочени данъчни активи ... 17
6. Материални запаси. ... 17
7. Търговски и други вземания ... 17
8. Парични средства и еквиваленти ... 17
9. Собствен капитал. ... 18
10. Задължения при пенсиониране ... 18
11. Търговски задължения ... 18
12. Задължения към персонал и осигурители. ... 19
13. Данъчни задължения ... 19
14. Други краткосрочни задължения ... 19
15. Приходи ... 19
16. Разходи за материали ... 20
17. Разходи за външни услуги ... 20
18. Разходи за амортизация ... 20
19. Разходи за персонал и осигуровки ... 20
20. Други разходи за дейността ... 21
21. Финансови разходи ... 21
22. Разходи за данък ... 21
23. Свързани лица ... 21
24. Управление на финансовия риск ... 23
25. Събития след датата на баланса ... 24
26. Приложение на принципа на действащо предприятие ... 24

1. Статут и предмет на дейност

„ЛЪКИ ИНВЕСТ – ДЖУРКОВО" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено през 2007 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Лъки 4241 общ. Лъки обл. Пловдив; ул. Освобождение 2. Регистрирано в Окръжен съд Пловдив по ф.д.54/2007/530 по описа за 2007 г. с идентификационен номер 160078499, представлявано от Зейди Хайри Карасули.

Едноличен собственик на капитала е „Лъки Инвест" АД, ЕИК 115326394.

Предприятието е регистрирано с предмет на дейност добив на полезни изкопаеми както и всички други дейности, които не са забранени от закона.

Към 31 Декември 2018 г. броят на персонала е 167 разпределени както следва :

Звено	Брой персонал
Основно производство-добив на руда	143
Администрация, аналитични и приложни специалисти	24
Общ брой на персонала	167

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1 *Общи положения.*

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовия отчет в съответствие с изискванията на българското счетоводно, търговско и данъчно законодателство. В съответствие с чл. 19 от Закона за счетоводството, в сила от 01.01.2016 г., " ЛЪКИ ИНВЕСТ – ДЖУРКОВО " ЕООД се категоризира като малко предприятие.

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

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2018 г. за предприятията в Република България, са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на следните отчетни обекти, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях.

Промените произтичат от прилагането на следните стандарти и тълкувания:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на разработване на новия стандарт е преминал през три фази и е покрил следния обхват от основни методологически въпроси:

1. Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви - по амортизирана или по справедлива стойност;

2. Счетоводно отчитане на хеджирането;

3. Методология на определяне на обезценката - Методология на определяне на обезценката – промяната е кардинална и въвежда приложението на концепцията и подхода на „очаквана загуба". Съгласно този подход всички очаквани загуби на един финансов актив по амортизирана стойност се признават по-рано, като се прилага обичайно модела на трите етапи, в зависимост от промяната на кредитното му качество, а не само при изкристализирането на събитие за неизпълнение, както е в сегашния модел по МСС 39. Трите етапа са: **а.** при първоначалното признаване на финансовия актив – обезценка за 12-месечен период; **б.** при завишен кредитен риск - за целия живот на актива; и съответно – **в.** при настъпването на неизпълнение – на фактическата обезценка. Този модел определя и правилата как да се измерват загубите от обезценка и респ. прилагането на ефективния лихвен процент при признаването на лихвения приход. Обезценката на дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход, също се определя и измерва като се прилага методологията както при финансовите активи по амортизирана стойност. За търговските вземания, вземанията по лизинг и активите по договори с клиенти стандартът допуска използването на опростен модел за изчисляване на обезценката им, но се запазва и при него концепцията за „очаквани загуби". Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на: търговски вземания, вземания от свързани лица, предоставени заеми, парични средства и парични еквиваленти, други дългосрочни капиталови инвестиции. Ефектите от евентуални преизчисления и рекласификации са оповестяват в приложение № 3.2, №7, №8.

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

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

на предприятието съгласно условията на дадения договор; **б)** идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги – отграничаемостта им от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; **в)** определяне на цена на сделката – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на видовете променливи компоненти в цената, вкл. финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; **г)** разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база индивидуалната продажна цена на всеки компонент (стока/услуга); и **д)** моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Въведени са правила и критерии (а) за идентифициране на задължения за изпълнение на базата на конкретни обещания за доставката на стоки или услуги, (б) за идентифициране дали дружество е принципал или агент при предоставянето на стоки или услуги, и (в) при трансфера на лицензии. Въвеждането на този стандарт обичайно довежда до по-съществени промени: а) при комплексни договори, с обвързани продажби на стоки и услуги – ще е необходимо ясно разграничаване между стоките и услугите на всеки компонент и условие по договора; б) вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; в) увеличаване на оповестяванията; и г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – лицензии; консигнации; еднократно събирани предварителни такси; гаранции и др. под. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период (2018 г.), с определени оповестявания за предходните периоди. Ръководството е направило проучване и е определило, че когато промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на: приходи от договори с клиенти, други приходи, активи по договори с клиенти, пасиви по договори с клиенти, ефектите от направените от него преизчисления и рекласификации ще бъдат оповестени в приложение №3.7 и № 15. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 15 и да не преизчислява сравнителните данни.

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

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

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

- Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) – подобрения в МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приети от ЕК).

- МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г., приет от ЕК).

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

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2018 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в

бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

- МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки най-вече при лизингополучателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за лизинга – МСС 17. а) При лизингополучателите водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга – за всички лизингови договори с реална продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване", който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е и съществената промяна спрямо текущата отчетна практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика; б) При лизингодателите няма да има съществени промени в отчетната практика и те ще продължат да отчитат лизингите аналогично на правилата на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови.

Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на: отношение на част от договорите за оперативен лизинг, по които дружеството е лизингополучател. Ефектите от направените от него анализи и предварителни преизчисления и рекласификации са оповестени в Приложение № 3.1 и № 4. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 16 и да не преизчислява сравнителните данни.

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

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

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческата цена с изключение на имотите, машините и оборудването, инвестиционните имоти и финансовите инструменти на разположение и за продажба, които са оценени на база преоценена респ. справедлива стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в годишния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.
Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 10.

2.2 *Консолидиран финансов отчет*

Дружеството не изготвя консолидиран отчет. Настоящия финансов отчет ще бъде включен в

консолидирания отчет на едноличния собственик на капитала – Лъки Инвест АД.

2.3 *Сравнителни данни*

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Където е необходимо, сравнителните данни са рекласифицирани, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4 *Инфлационно преизчисление на отчетните показатели*

За 2018 и 2017 г. не са извършвани инфлационни преизчисления на отчитаните показатели на дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.5 *Функционална валута и признаване на курсови разлики*

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

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

3. <u>Значими счетоводни политики.</u>

3.1 *Имоти, машини, съоръжения и оборудване.*

Имоти, машини, съоръжения и оборудване при първоначалното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и допълнителните разходи по придобиването им и привеждането на активите в работно състояние.

Представени са в отчета по историческа цена намалена с размера на начислената амортизация.

Дълготрайните материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива и тяхната цена на придобиване надвишава 700 лева. Разходите, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане на материалните дълготрайни активи се признават за текущи в момента на извършването им.

Разходи, които водят до очаквани бъдещи икономически ползи от използването на даден

дълготраен актив над първоначално определената стандартна ефективност се добавят към отчетната стойност на съответния дълготраен актив.

За наетите активи по оперативен лизинг се заплащат месечни такси на Лъки Инвест АД, въз основа на сключен договор.

АМОРТИЗАЦИЯ

Амортизацията се начислява в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира.

Годишните амортизационни норми на основни групи активи, прилагани през 2018 г. и 2017 г. са както следва:

	Годишен амортизационен %	
	2018 г.	**2017 г.**
Машини,оборудване	30%	30%
Компютри и офис техника	50%	50%
Съоръжения	4%	4%

3.2 *Финансови инструменти*

Финансовите инструменти, представени във финансовите отчети включват паричните средства, търговски и други вземания, задължения, предоставени заеми и кредити.

Паричните средства включват парични наличности в каса и по текущи сметки в банки и са оценени по номинална сума.

Вземанията са отразени по справедлива стойност на платените или платими суми. Търговските вземания са краткосрочни без посочен лихвен процент и обикновено се оценяват по оригинална фактурирана стойност.

Търговските и други задължения са краткосрочни без посочен лихвен процент и обикновено се оценяват по оригинална фактурирана стойност.

Заеми и кредити са оценени по амортизирана стойност.

3.3 *Материални запаси*

Материалните запаси, включително незавършеното производство, са оценени по историческа цена. Материалите се отписват при тяхното потребление по метода на средно-претеглена стойност. Продукцията се отписва по средно-претеглена себестойност. Претеглянето става на месечна база.

3.4 *Доходи на персонала*

Доходите на персонала се отчитат съгласно българското законодателство. Според него „ЛЪКИ ИНВЕСТ- ДЖУРКОВО" ЕООД е задължено да прави вноски във фондове за социално и здравно осигуряване. Това задължение се отнася за служители, назначени по трудови договори и се изразява в изплащането на вноски за сметка на работодателя в размер на определен процент от брутните трудови възнаграждения.

Дружеството също така е задължено да удържа определена сума в размер на определените в закона социалното и здравно осигуряване проценти от брутното трудово възнаграждение на служителите и да превежда съответните вноски в съответните фондове за социално осигуряване.

Вноските за социално и здравно осигуряване за сметка на работодателя се признават за текущи разходи за периода, за който се отнасят.

Съгласно българския Кодекс на труда, „ЛЪКИ ИНВЕСТ-ДЖУРКОВО" ЕООД е задължено да изплаща обезщетение при пенсиониране на служителите на Дружеството. Размерът на обезщетението за служители, работили в дружеството през последните 10 години е 6 брутни месечни работни заплати. Служителите, работили в „ЛЪКИ ИНВЕСТ- ДЖУРКОВО" ЕООД по-малко от последните 10 години имат право на обезщетение в размер на 2 брутни месечни работни заплати.

Ръководството на дружеството на този етап е направило оценка на размера на задължението за обезщетения при пенсиониране към 31.12.2018 г. и към 31.12.2017 год.

3.5 *Данък върху дохода*

Данъкът върху дохода представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци. Текущия данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет.

Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се посочват нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Текущите и отсрочени данъци се признават като приходи или разходи и се включват в нетната печалба за периода, освен в случаите, когато тези данъци възникват от сделка или събитие, отчетени за същия или различен период директно в собствения капитал.

Текущите и отсрочени данъци се начисляват или приспадат директно от собствения капитал, когато тези данъци се отнасят за позиции, които се начисляват или приспадат.

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство, данъчните ставки, които се прилагат при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството са 10% съответно за 2018 г. и 2017 г.

3.6 *Събитията, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет*

Събитията, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет, представляващи допълнителни доказателства за финансово състояние на Дружеството към датата на баланса (коригиращи събития), се отразяват във финансовия отчет.

Събитията, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет, които не са коригиращи събития, се оповестяват в съпровождащи бележки, в случай, че са съществени.

3.7 *Приходи*

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за финансовото състояние, когато възникнат, като се представят нетно към "други доходи/загуби от дейността".

Съществената част от приходите, представени в приложение 15 се състоят от фактурирани продажби на произведени оловно-цинкови руди.

Единствен купувач на фактурираните оловно-цинкови руди е Лъки Инвест АД. Крайната стойност на текущите сделки се оформя при отчитане промени в цените на металите през периода, както и в резултат на проведен лабораторен анализ за установяване металното съдържание на олово и цинк в произведените и фактурирани руди.

Прилаганата от дружеството счетоводна политика отговаря на изискванията на МСФО 15 и не се налагат преизчисления и рекласификации.

3.8 *Разходи*

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции.

4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Дълготрайните материални активи на дружеството се класифицират както следва:

	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения и други ДМА	ДМА в процес на изграждане	Обща Сума
Отчетна стойност					
Салдо на 01.01.2017 г.	**311**	**3138**	**2144**		**5593**
Придобити активи		24	14		**38**
Отписани активи					
Салдо на 31.12.2017 г.	**311**	**3162**	**2158**		**5 631**

Отчетна стойност					
Салдо на 01.01.2018 г.	**311**	**3162**	**2158**		**5 631**
Придобити активи		30	1		**31**
Отписани активи		361			361
Салдо на 31.12.2018 г.	**311**	**2 831**	**2 159**		**5 301**

Амортизация					
Салдо на 01.01.2017 г.	**50**	**2739**	**740**		**3529**
Амортизация за годината	12	87	195		294
Амортизация на отписани активи					
Салдо на 31.12.2017 г.	**62**	**2 826**	**935**		**3 823**

Салдо на 01.01.2018 г.	**62**	**2 826**	**935**		**3 823**
Амортизация за годината	13	90	195		298
Амортизация на отписани активи		361			361
Салдо на 31.12.2018 г.	**75**	**2 555**	**1 130**		**3 760**

Балансова стойност					
Към 01.01.2017 г.	**261**	**399**	**1404**	-	**2064**
Към 31.12.2017 г.	**249**	**336**	**1 223**	-	**1 808**

Към 01.01.2018 г.	**249**	**336**	**1 223**	-	**1 808**
Към 31.12.2018 г.	**236**	**276**	**1 029**		**1 541**

Така представените имоти, машини, съоръжения и оборудване, притежавани от дружеството по балансова стойност към 31.12.2018 г. в размер на 1541 х. лв., са минимално необходими за осъществяваната дейност по добив на оловно-цинкови руди.

Извън посочените, съществена част имоти, машини, съоръжения и оборудване са наети от Лъки Инвест АД – дружество майка – въз основа на договор за оперативен лизинг.

Начислените плащания по тригодишен договор, считано от 01.01.2019 г. възлизат на 2052 х. лв. Съгласно изискванията на МСФО 16, дисконтираната стойност на плащанията по договор е в размер на 1990 х. лв. Същата ще бъде вписана в баланса на дружеството към 01.01.2019 г. както следва:

– Права за ползване в раздел „Имоти, машини, съоръжения и оборудване" в актива на

баланса;

- задължения по лизингови договори в пасива на баланса

Ръководството на дружеството е определило дисконтов процент 2%.

5. Отсрочени данъчни активи

Отсрочени данъчни активи възникват в резултат на начислените данъци върху временни разлики и ефектът е както следва:

	2018 г.	2017 г.
Не ползван отпуск	7	5
Провизии за осигуровки	3	2
Актюерски разчети за пенсии	30	29
Общо:	**40**	**36**

6. Материални запаси.

	2018 г.	2017 г.
Материали	449	445
Общо:	**449**	**445**

7. Търговски и други вземания

	2018 г.	2017 г.
Вземания от свързани предприятия	5 127	5 340
Вземания от клиенти и аванси на доставчици	-	16
Надвнесени данъци	61	-
Предплатени разходи	13	12
Общо:	**5201**	**5 368**

Вземанията от клиенти и свързани лица представляват неизплатени суми по фактури в лева.

Те са в рамките на едногодишен период и не се очакват загуби от обезценки.

Дружеството няма вземания от предприятия в несъстоятелност.

8. Парични средства и еквиваленти.

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност.

	2018 г.	2017 г.
Общо касова наличност в лева	3	3
Разплащателни сметки в лева	43	52
Общо парични средства	**46**	**55**

Паричните средства на дружествата се съхраняват в българска търговска банка с висок рейтинг и не се очакват загуби от обезценки.

9. Собствен капитал.

Към 31ви Декември 2018 г. и 2017 г. основния капитал на Дружеството е в размер на 5000 лв. разпределен на 50 дяла всеки с номинална стойност от 100 лв.

Елементите на собствения капитал съдържат:

	2018 г.	2017 г.
Основен капитал	5	5
Други резерви	2 214	2 214
Неразпределена печалба	2 768	1 337
Печалба (загуба) за текущия период	1 225	2 931
Общо собствен капитал :	**6 212**	**6 487**

10. Задължения при пенсиониране

Начислената провизия за обезщетения при пенсиониране към 31 ви декември 2018 година възлиза на 302 хиляди лева. Приблизителния размер на задълженията към 31 ви декември 2018 година и разходите за заплати на служителите за 2018 година се основават на актюерски доклад, при който се използвани следните параметри и предположения:

— Норма на дисконтиране: 2%

— Очаквано увеличение на заплатите е 1% годишно

При определяне на момента на пенсиониране за всички лица, работещи на трудов договор в дружеството се предполага, че те ще се пенсионират според изискванията за пенсия за ОСВ за работещи при условията на трета категория труд.

Движения в стойността на нетните задължения за обезщетение при пенсиониране признати в счетоводния баланс:

	2018 г.	2017 г.
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	285	232
Изплатени	(101)	(85)
Разходи признати в отчета за доходите	118	138
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	**302**	**285**

11. Търговски задължения

	2018 г.	2017 г.
Задължения към доставчици	128	133
Общо:	**128**	**133**

Задълженията към доставчици и свързани лица представляват дължимата сума по фактури в лева, към 31.12.2018 г. и съответно към 31.12.2017 г.

12. Задължения към персонал и осигурители.

Средносписъчния брой на персонала на Дружеството през 2018 година възлиза на 157 човека. В задълженията се включват и неизползувани платени годишни отпуски и начислените осигуровки към тях, очаквани да бъдат изплатени на служителите в бъдещ период.

	2018 г.	2017 г.
Задължения към персонала	275	275
Задължения към осигурители	156	152
Задължения за провизирани отпуски и осигуровки, свързани с тях	89	69
Общо:	**520**	**496**

13. Данъчни задължения

	2018 г.	2017 г.
Разчети за данъци върху доходите на физически лица	63	62
Данък върху добавената стойност	23	185
Корпоративен данък	-	34
Други разчети с бюджета и ведомства	10	14
Общо:	**96**	**295**

14. Други краткосрочни задължения

В други краткосрочни задължения се отнасят задълженията към други кредитори – присъдени суми, задълженията към застрахователни институции, свързани със задължителната застраховка „Злополука" за работещите при условията на първа категория труд и други.

	2018 г.	2017 г.
Разчети по застраховане	10	7
Други	9	9
Общо:	**19**	**16**

15. Приходи

От началото на годината до края на отчетния период Дружеството е реализирало нетни приходи от продажба на продукция в размер на 11 033 хил лв, което с по-малък размер спрямо същия период на предходната година.

	2018 г.	2017 г.
Продажба на продукция	11 033	13 074
Приходи от услуги	101	101
Други приходи	30	24
Общо:	**11 164**	**13 199**

По Пазари:

	2018 г.	2017 г.
Продажби вътрешен пазар	11 164	13 199
Общо:	**11 164**	**13 199**

16. Разходи за материали

За осъществяване на основната си дейност за изминалата година дружеството е направило разходи за материали в размер на 3 259 хил лв разпределени по видове както следва:

	2018 г.	2017 г.
Суровини и материали	1 107	1 249
Ел. енергия	902	695
Горива	541	479
Резервни части	481	453
Други	228	241
Общо:	**3 259**	**3 117**

17. Разходи за външни услуги

Доминираща част от разходите за външни услуги се дължат на извършените ремонти – текущи и извънредни във връзка с поддържането и експлоатирането на наличната минна техника, наемите за ползването на дълготрайни материални активи и предоставянето на предпазна храна на подземния персонал.

	2018 г.	2017 г.
Транспортни услуги	176	181
Ремонтни услуги	304	220
Застраховки	36	62
Предпазна храна	126	133
Наеми	545	576
Охранителни	30	26
Съобщителни	2	2
Обслужване СТМ	16	12
Други	36	38
Общо:	**1 271**	**1 250**

18. Разходи за амортизация

	2018 г.	2017 г.
Разходи за амортизации ДМА	298	294
Общо:	**298**	**294**

19. Разходи за персонал и осигуровки

	2018 г.	2017 г.
Разходи за възнаграждение	3 743	3 963
Разходи за осигуровки	1 123	1 182
Общо:	**4 866**	**5 145**

20. Други разходи за дейността

В други разходи за дейността са включени разходи за данъци, социални и представителни по ЗКПО, разходи за командировки, съдебни такси, санкции по опазване на околната среда, квалификация и обучение.

	2018 г.	2017 г.
Местни данъци и такси	1	7
Наеми	52	15
Други	46	101
Общо:	**99**	**123**

21. Финансови разходи

Финансовите разходи включват банкови такси за обслужване на разплащателната сметка.

	2018 г.	2017 г.
Банкови такси	1	2
Общо:	**1**	**2**

22. Разходи за данък

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство се прилага единна данъчна ставка за определяне на корпоративния данък върху печалба в размер на 10%. За сравнимия период 2017 г. данъчната ставка е в размер също на 10%.

Разходът за данък в отчета за всеобхватния доход включва сумата на текущите разходи за данъци от печалбата и отсрочените данъци от печалбата, съгласно изискванията на МСС 12 – Данъци от печалбата както следва:

	2018 г.	2017 г.
Текущ разход за корпоративен данък	149	343
Разход по отсрочени данъци	(4)	(6)
Общо:	**145**	**337**

23. Свързани лица

"Лъки Инвест-Джурково" ЕООД представя като свързани лица:

— "Лъки Инвест" АД – предприятие майка

— "Лъки Инвест –Говедарника" ЕООД – дъщерно предприятие на Лъки Инвест АД

— „Лъки Инвест- ЛОФ" ЕООД – дъщерно предприятие на Лъки Инвест АД

— "Лъки Лайт" ЕООД – дъщерно предприятие на Лъки Инвест АД

Сделки със свързани лица по продажби:

Сделките, формиращи приходи и вземания от свързани лица, са в резултат на предоставени услуги, продажба на стоки и други.

Свързано лице	Вид сделка	2018 г.	2017 г.
"Лъки Инвест" АД	Продажба на руда	11 033	13 074
"Лъки Инвест-Говедарника" ЕООД	Продажба на услуги	61	62
„Лъки Инвест- ЛОФ" ЕООД	Продажба на услуги	40	39
	Общо:	**11 134**	**13 175**

- **Сделки със свързани лица по покупки:**

Сделките, свързани с покупки и формиращи задължения към свързани лица, са в резултат на получени услуги, преработка и покупка на руда.

Свързано лице	Вид сделка	2018 г.	2017 г.
"Лъки Инвест" АД	Покупки на материали	2	4
"Лъки Инвест" АД	Покупки на услуги	550	581
„Лъки Инвест-Говедарника" ЕООД	Покупки на ДМА	-	10
„Лъки Инвест- ЛОФ" ЕООД	Покупки на услуги	26	40
„Лъки Инвест- ЛОФ" ЕООД	Покупки на материали	17	27
"Лъки Лайт" ЕООД	Покупки на услуги	40	41
	Общо:	**635**	**703**

Крайните салда на вземания от свързани лица в края на 2018 г. и 2017 г. са:

Свързано лице	2018 г.	2017 г.
"Лъки Инвест" АД	5127	5 340
Общо:	**5127**	**5 340**

Крайните салда на задължения към свързани лица в края на 2018 г. и 2017 г. са:

Свързано лице	2018 г.	2017 г.
"Лъки Инвест" АД	-	-
Общо:	**-**	-

24. Управление на финансовия риск

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории са:

Финансови активи	**2018 г.**	**2017 г.**
Парични средства и еквиваленти	46	55
Вземания от клиенти и доставчици	-	16
Вземания от свързани предприятия	5 127	5 340
Търговски вземания	13	12
Общо:	**5186**	**5423**

Финансови пасиви	**2018 г.**	**2017 г.**
Задължения към доставчици	128	133
Общо:	**128**	**133**

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителите и финансовите експерти на дружеството.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

	2018 г.	**2017 г.**
Общо дългов капитал, т.ч.:	1 065	1 225
Задължения към доставчици и свързани предприятия	*128*	*133*
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(46)	(55)
Нетен дългов капитал	1 019	1 170
Общо собствен капитал	6 212	6 487
Общо капитал	7 231	7 657
Съотношение на задлъжнялост:	**14.09%**	**15.28%**

-

25. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са се случили събития, в резултат на които да се промени представената в настоящият отчет информация или подлежащи на оповестяване.

26. Приложение на принципа на действащо предприятие

Финансовият отчет на дружеството към 31^ви^ Декември 2018 година е изготвен на база на принципа за действащо предприятие.

Дата: 18.02.2019 г.

Съставил:..... / Сн. Четрокова /

Управител: ..... / З. Карасулев /

