

“АНДЕЛА” АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2018 година

гр. Бургас

Съдържание

Страница

Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	5
Отчет за собствения капитал	7
Отчет за паричните потоци	8
Приложение към финансовия отчет	9

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ
на „АНДЕЛА“ АД
гр. Бургас

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на „Андела“ АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към индивидуалния финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален 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 Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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.

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 изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)⁴. 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 индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България, 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов 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 с 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 индивидуален 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 в индивидуалния финансов 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, 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.
- достигаме 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 в индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният финансов 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.

Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор

ул. „Топола“ № 15
гр. Варна



11 юни 2019 година

„АНДЕЛА“ АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

ЕИК: 102005285

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на „Андела“ АД
към 31 декември 2018 г.

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прилож- ение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прилож- ение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
A. Непосрещни (дълготрайни) активи				A. Собствен капитал			
I. Дълготрайни материални активи				I. Записан капитал		205	205
1. Земи и сгради, в т.ч.:		4304	4362	II. Резерв от последната оценка		1598	1633
- земи		1800	1828	III. Резерви			
- сгради		2504	2534	1. Законови резерви		21	21
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		7682	7359	2. Други резерви		19571	22754
3. Съоръжения и други		4524	4145	Общо за група III:		19592	22775
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи		1860	807	IV. Нагрушана печалба (загуба) от минала година, в т.ч.:		38	(1584)
Общо за група I:	4.1	18370	16673	- неразпределена печалба		38	48
II. Дългосрочни финансови активи				- възвръщана загуба			(1632)
1. Акции и дялове в предприятия от група	4.2	1328	1328	Общо за група IV:		38	(1584)
2. Предоставени заеми на предприятия от група	4.4	143		V. Текуща печалба (загуба)		313	42
3. Финансови активи, обвързани за продажба	4.2	1005	1335	Общо за раздел A:	9	21746	23071
4. Инвестиционни внози	4.3	608	622	Б. Провизии и сходни задължения			
5. Предоставени заеми	4.4	387		1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	12.1	200	201
Общо за група II:		3471	3285	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	10	556	519
Общо за раздел A:		21841	19958	- отсрочени данъци		556	519
Б. Текущи (краткотрайни)				Общо за раздел Б:		756	720
I. Материални запаси				В. Задължения			
1. Суровини и материали		1540	1586	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		4357	2158
2. Продукция и стоки, в т.ч.:		2063	2080	до 1 година		4237	2158
- продукция		2046	2068	над 1 година		120	
- стоки		17	12	2. Получени аванси, в т.ч.:		182	193
3. Предоставени аванси		26	3	до 1 година		182	193
Общо за група I:	5	3629	3669	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		871	550
II. Вземания				до 1 година		871	550
1. Вземания от клиенти и доставчици		1580	1612	4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		162	422
2. Вземания от предприятия от група		778	1269	до 1 година		162	422

Приложението, представено на страници от 9 до 57, е неразделна част от този финансов отчет

„АНДЕЛА” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

ЕИК: 102005285

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на „Андела” АД
към 31 декември 2018 г.
(продължение)

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прилож ение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прилож ение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
3. Други вземания, в т.ч.:		332	866	5. Други задължения, в т.ч.:		499	553
над 1 година		17		до 1 година		499	553
Общо за група II:	6	2690	3747	- към персонала, в т.ч.:		228	253
III. Парични средства, в т.ч.:		269	157	до 1 година		228	253
- в брой		40	45	- осигурителни задължения, в т.ч.:		97	92
- в безсрочни сметки (депозити)		229	112	до 1 година		97	92
Общо за група III:	7	269	157	- данъчни задължения, в т.ч.:		39	133
Общо за раздел Б:		6588	7573	до 1 година		39	133
В. Разходи за бъдещи периоди	8	144	136	Общо за раздел В, в т.ч.:	11	6071	3876
				до 1 година		5951	3876
				над 1 година		120	
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		28573	27667	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		28573	27667

25 февруари 2019 г.

Ръководител:

Киро Русев

Регистриран одитор:

Женка Симеонова
Регистриран одитор
11.10.2019 г.

Съставител:

Красимир Петров

Приложението, представено на страници от 9 до 57, е неразделна част от този финансов отчет

„АНДЕЛА” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

ЕИК: 102005285

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на “Андела” АД
за 2018 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
A. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		19	119	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	13	13739	10478
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	14	8092	6738	а) продукция		11863	8763
а) суровини и материали		6344	4868	б) стоки		587	508
б) външни услуги		1748	1870	в) услуги		1180	1061
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	15	3444	2995	г) наеми		109	146
а) разходи за възнаграждения		2774	2431	2. Разходи за придобиване на активи по стопански	13	309	677
б) разходи за осигуровки		670	564	3. Други приходи	13	704	779
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		971	876	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3)		14752	11934
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални		896	870	4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		54	64
аа) разходи за амортизации	4,1	896	870	а) приходи от предприятия от група		29	20
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	5,2, 6,2	75	6	Общо финансови приходи	16	54	64
5. Други разходи, в т.ч.:	14	1472	1111				
а) балансова стойност на продадените активи		1327	974				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		13998	11839				
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		340	7				
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		10	7				

Приложението, представено на страници от 9 до 57, е неразделна част от този финансов отчет

„АНДЕЛА” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

ЕИК: 102005285

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на „Андела” АД
за 2018 година
(продължение)

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
7. Разходи за лихви и други финансови разходи		115	100				
Общо финансови разходи (6 + 7)	16	455	107				
8. Печалба от обичайна дейност		353	52				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)		14453	11946	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4)		14806	11998
9. Счетоводна печалба (общо приходи — общо разходи)		353	52				
10. Разходи за данъци от печалбата	17	40	10				
11. Печалба (9 — 10)		313	42				
Всичко (Общо разходи + 10 + 11)		14806	11998	Всичко (Общо приходи)		14806	11998

25 февруари 2019 г.

Ръководител:

Киро Русев

Регистриран одитор:

 
11 юни 2019 г.

Съставител:

Красимир Петров



Приложението, представено на страници от 9 до 57, е неразделна част от този финансов отчет

„АНДЕЛА” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

ЕИК: 102005285

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Андела" АД
за 2018 година

(хил. лв.)

Показатели	Зависим капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минимал годишен		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законни	Резерв, свързан с изкупване собствен капитал	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразделена печалба	Неразделена загуба		
1. Сaldo в началото на отчетния период	205		1 633	21			22 754	48	(1 632)	42	23 071
2. Финансов резултат за текущия период										313	313
3. Разпределение на печалба, в т.ч.:							(1 551)	(48)		(42)	(1 641)
- за дивиденди							(1 641)				(1 641)
4. Покриване на загуба							(1 632)		1 632		
5. Други изменения в собствен капитал			(35)					38			3
6. Сaldo към края на отчетния период	205		1 598	21			19 571	38		313	21 746

25 февруари 2019 г.

Ръководител:

Киро Русси

Регистриран одитор:


Жечка Симеонова
Регистриран одитор
11 юни 2019 г.

Съставител:

Красимир Петров



Приложението, представено на страници от 9 до 57, е неразделна част от този финансов отчет

„АНДЕЛА” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

ЕИК: 102005285

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "Андела" АД
за 2018 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предложен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	15 372	8 531	6 841	11 556	5 872	5 684
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		3 467	(3 467)		3 052	(3 052)
3. Парични потоци по положителни и отрицателни курсови разлики		10	(10)		7	(7)
4. Платени и възстановени данъци и такси (без данъци върху печалбата)		844	(844)	26	554	(528)
5. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		6	(6)		5	(5)
6. Други парични потоци от основна дейност	43	127	(84)	13	121	(106)
Всичко парични потоци от основна дейност	15 415	12 985	2 430	11 597	9 611	1 986
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	241	1 913	(1 672)	11	1 327	(1 316)
2. Парични потоци, свързани с финансови активи					132	(132)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	10		10	2		2
4. Парични потоци свързани с предоставени заеми	350	2 601	(2 251)	638	1 303	(665)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	601	4 514	(3 913)	651	2 962	(2 311)
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	1 900		1 900	399		399
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		113	(113)		98	(98)
3. Плащания на задължения по дисконтни договори		206	(206)			
Всичко парични потоци от финансова дейност	1 900	319	1 581	399	98	301
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	17 916	17 818	98	12 647	12 671	(24)
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			171			195
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			269			171

25 февруари 2019 г.

Ръководител:

Киро Русев



Регистриран одитор:

Жечка Симеонова
0249
Регистриран одитор
11 декември 2019 г.

Съставител:

Красимир Петров

Приложението, представено на страници от 9 до 57, е неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

“Андела” АД е регистрирано по фирмено дело № 4228/1994 г. на Бургаски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление: България, гр. Бургас, кв. “Победа”, ул. “Чатаджа”, № 3

1.1. Собственост и управление

Участието в акционерния капитал на „Андела” АД към 31.12.2018 г. е разпределено както следва:

Акционери	Участие в капитала - %
“Ескана” АД	95,71
Физически лица	4,29
	<u>100,00</u>

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите в състав:

Ганчо Димитров Стоев	- Председател на Съвета на директорите
Киро Димов Русев	- Член на Съвета на директорите
Лилян Иванов Радев	- Член на Съвета на директорите

Дружеството се представлява от Изпълнителен директор – Киро Димов Русев.

1.2. Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки: добив, производство и продажба на инертни материали, производство на калибровани пясъци за специални нужди и хотелиерство.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

Към 31 декември 2018 г. “Андела” АД има участия в следните дружества:

- 99,83 % от капитала на “Андезит” ООД, гр. Бургас;
- 18,14 % от капитала на “Керамик-ГТ” АД, гр. Генерал Тошево;
- 2,82% от капитала на “Хоризонт Русе” АД, гр. Русе.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща

информация за текущия и предходния отчетен период – 2018 и 2017 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

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, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството работи в България и тъй като българският лев е ефективно фиксиран към еврото, то е изложено на валутен риск, произтичащ от получени заеми и покупки или продажби, деноминирани във валути, различни от лева и евро. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута, са представени както следва:

	Текущ период				Предходен период			
	хил. лв.				хил. лв.			
	Лева	Евро	Щатски долари	Общо	Лева	Евро	Щатски долари	Общо
Финансови активи,	1005			1005	1335			1335
обявени за продажба								
Кредити и вземания	3125			3125	3808			3808
Парични средства и	229			229	150	4	3	157
парични еквиваленти								
Общо финансови активи	4359			4359	5293	4	3	5300
Банкови заеми		4058		4058		2158		2158
Други заеми и задължения	1332			1332	1165			1165
Общо финансови пасиви	1332	4058		5390	1165	2158		3323

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Следните значими валутни курсове са приложими към 31 декември:

	Текущ период	Предходен период
USD	1,70815	1,63081

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дружеството е да сключва договори за заем при лихвен процент, фиксиран към пазарния, например EURIBOR, и експозициите се следят регулярно.

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	(хил.лв.) Общо
Финансови активи, обявени за продажба	1005			1005
Кредити и вземания	1774		1351	3125
Парични средства и парични еквиваленти	229			229
Общо финансови активи	3008		1351	4359
Банкови заеми	1	4057		4058
Други заеми и задължения	1040	292		1332
Общо финансови пасиви	1041	4349		5390

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	(хил.лв.) Общо
Финансови активи, обявени за продажба	1335			1335
Кредити и вземания	3167		641	3808
Парични средства и парични еквиваленти	157			157
Общо финансови активи	4659		641	5300
Банкови заеми		2158		2158
Други заеми и задължения	1165			1165
Общо финансови пасиви	1165	2158		3323

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за финансиране може да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Кредитен риск за дружеството е налице и когато клиент не успее да изпълни своите договорни задължения произтичащи от продажби с отсрочено плащане. Политиката на дружеството е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на клиенти с подходяща кредитна история.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на дружеството е както следва:

		(хил.лв.)
	Текущ период	Предходен период
Финансови активи, обявени за продажба	1005	1335
Кредити и вземания	3125	3808
Парични средства и парични еквиваленти	229	157
Общо	<u>4 359</u>	<u>5 300</u>

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 управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими към 31.12.2018 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2018 и за 2017 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2018 г. Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2017 г.

3.6. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- а) имат натурално – веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;
- г) стойността на актива е надеждно изчислена;
- д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чисто използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

При обезценка на дълготраен материален актив, за които е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска, само когато загубата от обезценка през предходни периоди е отчетена като текущ разход.

3.6.2. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;

- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;

- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущи разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за нематериален актив се признават и отчитат като такива.

Нематериални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

3.6.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Ползеният живот по групи активи е както следва:

Дълготрайни материални активи:

Сгради	от 25 до 68 години
Съоръжения	от 25 до 40 години
Машини и оборудване	от 7 до 35 години
Компютърна техника	2 години
Транспортни средства	от 4 до 25 години
Стопански инвентар	от 7 до 15 години
Други дълготрайни материални активи	от 7 до 15 години

Нематериални активи:

Програмни продукти	от 2 до 4 години
Нематериални активи с ограничен срок на ползване	Амортизационна норма съответстваща на срока на ползване

Нематериалните активи на дружеството, които не са ограничени със срок на ползване не се амортизират.

Срок на годност

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.7. Инвестиции

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, в които дружеството притежава повече от половината от акциите с право на глас и/ или дялове, и върху чиято дейност може да упражнява контрол.

Дългосрочните инвестиции в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност /цена на придобиване/ на инвестицията.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за приходите и разходите.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите.

Финансови активи, обявени за продажба

Първоначално финансовите активи, обявени за продажба (представляващи малцинствено участие в капитала на дружеството) се признават по цена на придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции обявени за продажба, които се търгуват на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания.

База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи малцинствено участие в други дружества, които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени се оценяват и представят по себестойност.

3.8. Инвестиционни имоти

Предприятието класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като дълготрайни материални активи по реда на СС 16 “Дълготрайни материални активи”.
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 “Отчитане на инвестиционните имоти”.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Като инвестиционен имот се отчита имот (земя, сграда или части от сграда, или и двете), държан с цел получаване на приходи от наем или увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Не се отчитат като инвестиционни имоти, имоти, които се използват за:

- производството на продукция или оказване на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- имоти, използвани от персонала;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. Ако съществува такава възможност те се класифицират поотделно. В противен случай ръководството на предприятието преценява дали частта, която се използва за дейността е незначителна спрямо целия имот, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела на “цена на придобиване”, в съответствие със СС 16 “Дълготрайни материални активи”, съгласно СС 40 “Отчитане на инвестиционните имоти”.

Амортизациите на инвестиционните имоти се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е както следва:

Сгради – от 25 до 68 години

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

Трансфер от и към инвестиционни имоти се прави, когато има промяна в употребата на даден имот.

3.9. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 „Лизинг“.

3.10. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;

Стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за

дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които са в процеса на производство.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно претеглена стойност.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Себестойността на продукцията включва:

а/ преки разходи;

б/ постоянни общопроизводствени разходи;

в/ променливи общопроизводствени разходи.

Разпределението на общопроизводствените разходи се извършва на базата на продажната цена за единица продукция.

Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи за кариера „Горно Езерово”, кариера „Галата” - Карнобат, кариера „Българово”, баластриера „Новоселци” и баластриера „Венец” се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. За нормален капацитет се приема средното производство на инертни материали за три предходни години.

Неразпределените общопроизводствени разходи, чиято стойност е над определения нормален производствен капацитет, се отчитат като текущи разходи и не се включват в себестойността на произвежданите продукти. При по-висок от нормалния обем на производство, целият размер на постоянните общопроизводствени разходи се разпределя и включва в себестойността на база фактически произведени продукти.

Организацията на отчитане на разходите е по отделни производствени обекти.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от

самото дружество собствени дълготрайни активи. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

3.11. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.12. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни сметки (депозити);
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

3.13. Собствен капитал

3.13.1. Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 205 215 броя поименни безплатни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев всяка една и е напълно внесен.

3.13.2. Резерви

Законови резерви

Като законови резерви в баланса на дружеството се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон. Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, Дружеството е длъжно да формира фонд „Резервен“, като източници на фонда могат да бъдат:

- не по-малко от една десета част от печалбата;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им;

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

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

Преоценъчен резерв

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършените преоценки на дълготрайни материални активи.

Преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределена печалба периодично през срока на използване на актива.

Частта от резерва, която се прехвърля в неразпределената печалба е разликата между амортизацията въз основа на преоценената балансова стойност и амортизацията въз основа на историческата цена на актива.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно в този резерв.

3.13.3. Финансови резултати

Намрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

3.14. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.15. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата в данъчните закони.

3.16. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2018 година при ставка 10 %. За 2019 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите

когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отерочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.17. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания”. Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансовия актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови активи, обявени за продажба

Финансовите активи обявени за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по:

- справедлива стойност – за дружества, чиито книжа са борсово котирани. Справедливата стойност на тези активи се определя чрез прилагане на борсовата цена

на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата, или

- цена на придобиване – за дружествата от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки.

Разликите от промените в оценките на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават и отчитат в отчета за приходите и разходите, когато се установи правото на дружеството да получи плащане.

Притежаваните финансови активи, обявени за продажба се преглеждат към края на всеки отчетен период, дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима стойност. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти..

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите пасиви на дружеството се признават по справедлива стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

3.18. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато същественият риск и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължавано участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от наем от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи от дивиденди се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

3.19. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо изчисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

3.20. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.21. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на ИЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който

е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупваните се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

За определяне на настоящата стойност на задълженията на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала съгласно СС19 Доходи на персонала се извършват актюерски изчисления.

При оценяване на задължението за изплащане на определени доходи предприятието признава част от своите статистически актюерски печалби и загуби като разход или намаление на разходите, ако петните натрупани непризнати статистически актюерски печалби и загуби в края на предходния отчетен период са превишавали по-голямото от:

- 10 на сто от настоящата стойност на задължението за изплащане на определени доходи (преди приспадане на активите по програмата);
- 10 на сто от справедливата стойност, на който и да е актив по програмата към тази дата.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.22. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с

която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия

В края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни предприятия. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания капитал.

Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните дружества, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Обезценка на финансови активи, обявени за продажба

Притежаваните финансови активи, обявени за продажба се преглеждат към края на всеки отчетен период, дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима стойност. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която не е реално събираема. Тази част се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на

50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100%.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти, и СС 36 Обезценка на активи регламентирани отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 Обезценка на активи, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на активи се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход в отчета за приходите и разходите, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.

3.23. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговите собственици в периода, в който възникне правото им да ги получат.

3.24. Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя финансовите отчети, наричано отчиташо се предприятие.

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчиташото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчиташото се предприятие;

- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).

- едно предприятие е асоциирано или смесено предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или смесено предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).

- и двете предприятия са смесени предприятия на едно и също трето лице.

- дадено предприятие е смесено предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.

- предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.

- предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).

- лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

3.25. Консолидационна политика

Консолидираният финансов отчет на групата се съставя от:

Наименование и седалище на предприятието майка	„Андела“ АД гр. Бургас, ул. „Чаталджа“ № 3
Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидирания отчет, за най - голямата група, в която се включва и предприятието	“Ескана инвест 96” АД, гр. Варна ул. “Арх. Петко Момилев” № 26

Консолидираните финансови отчети могат да бъдат получени в офиса на „Андела“ АД в гр. Бургас, ул. „Чаталджа“ № 3 и в офиса на “Ескана инвест 96” АД в гр. Варна ул. “Арх. Петко Момилев” № 26. За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и промените във финансовото състояние на Групата като цяло, потребителите на този неконсолидиран финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания финансов отчет на Групата за 2018 г.

3.26. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС-8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

3.27. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от Съвета на директорите на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

3.28. Отчет за паричните потоци

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прякия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база в случаите, когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити,

включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20 %).

- Паричните потоци от лихви, дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденди се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденди като постъпления от инвестиционна дейност.

- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.

- Краткосрочно блокираните средства се третираат като парични средства и парични еквиваленти.

- По отношение на лизинговите договори:

- ✓ по договори за оперативен лизинг - постъпленията и плащанията се представят като парични потоци от основна дейност,

- ✓ по договори за финансов лизинг - в случай, че предприятието е лизингодател постъпленията се представят като парични потоци от инвестиционна дейност, а когато предприятието е лизингополучател плащанията се представят като парични потоци от финансова дейност.

- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

При изготвянето на ОПП, предприятието съблюдава следните правила:

- а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

- б) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

- в) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

3.29. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпните промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

„АНДЕЛА” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 Г.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайни) активи
на „Андела” АД
към 31.12.2018 г.

Пояснения	Основа стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Промени в стойност	Амортизационни				Промени в стойност	Последваща оценка		Промени в стойност
	в началото на годината				в края на годината			в началото на годината		в края на годината			в началото на годината		
	1	2	3	4	5	6	(4+5-6)	периодична	на периода	в края на периода	на периода	(8+9-10)	периодична	на периода	(11+12-13)
I. Нематериални активи															
I. Копирейти, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	9			9			9	9			9	9			9
Обща за група I.	9			9			9	9			9	9			9
II. Дълготрайни материални активи															
II. Земи и сгради в т.ч.	5003	24	28	4999			4999	641	54		695	695			695
- земи	1828		28	1800			1800								1800
- сгради	3175	24		3199			3199	641	54		695	695			2104
II. Машини, производствено оборудване и апаратура	15322	1443	1451	15314			13314	7963	456	797	7632	7632			7682
II. Съоръжения и други, в т.ч.	9826	873	290	10403			13403	3681	172	174	5879	5879			4324
- съоръжения	5078	703	2	5779			5779	2737	120	2	2855	2855			2924
- транспортни средства	4323	136	294	4165			4165	2629	226	172	2683	2683			1482
- офис оборудване	39	1		40			40	28	3		31	31			9
- компютърна техника	51	4		55			55	51	1		52	52			3
- други дълготрайни материални активи	535	29		564			564	236	22		258	258			106
4. Предоставени аванси в дълготрайни материални активи в процес на изплащане, в т.ч.															
- предоставени аванси	807	1801	838	1860			1860								1860
Обща за група II.	76	192	4	264			264								264
III. Дълготрайни нематериални активи	30958	4231	2613	32576			32576	14283	882	961	14206	14206			18370
I. Активи в дялове в предприятия от група	1328			1328			1328								1328
II. Предоставени аванси на предприятия от група	141			141			141								141
III. Финансови активи, обхванати за продажба	1355			1355		330	1005								1005
IV. Неактивирани моти	844			844			844	222	14		236	236			608
V. Предоставени аванси	387			387			387								387
Обща за група III.	3507	540		4037		330	3707	222	14		236	236			3471
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	34474	4761	2613	36622		330	36292	14536	896	961	14451	14451			21841

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезен живот на дълготрайните активи	Полезен живот (год.)	
	Текущ период	Предходен период
<i>Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните активи</i>		
<i>Дълготрайни материални активи</i>		
Сгради	от 25 до 68 години	от 25 до 68 години
Съоръжения	от 25 до 40 години	от 25 до 40 години
Машини и оборудване	от 7 до 35 години	от 7 до 35 години
Транспортни средства	от 4 до 25 години	от 4 до 25 години
Стопански инвентар	от 7 до 15 години	от 7 до 15 години
Компютърна техника	2 години	2 години
Други дълготрайни материални активи	от 7 до 15 години	от 7 до 15 години
<i>Нематериални активи</i>		
Програмни продукти	от 2 до 4 години	от 2 до 4 години
Нематериални активи с ограничен срок на ползване	срок на ползване	срок на ползване

Нематериалните активи на дружеството, които не са ограничени със срок на ползване не се амортизират.

През 2018 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни активи към 31 декември 2018 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата им стойност.

По договор за финансов лизинг към 31.12.2018 г. е получен верижен багер с отчетна стойност 413 хил. лева и балансова стойност 408 хил. лева. Задълженията по лизинговият договор към 31.12.2018 г. са 299 хил. лева. Като финансови разходи за бъдещи периоди по договорите за финансов лизинг са към 31.12.2018 г. отразени 8 хил. лева.

Има ограничения върху правото на собственост на дълготрайни активи, заложенни като обезпечения по договори за банкови кредити с балансова стойност както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Земя	839	839
Сгради	703	720
Машини и оборудване	1863	1947
Транспортни средства	375	455
Общо:	3780	3961

Освен дълготрайните активи, включени в състава на инвестиционните имоти, по договори за оперативен лизинг дружеството предоставя и следните дълготрайни активи:

„АНДЕЛА“ АД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

Група активи	Текущ период		Предходен период	
	Отчетна стойност	Балансова стойност	Отчетна стойност	Балансова стойност
Машини и оборудване	828	340	824	360
Транспортни средства	159	79	159	95
Общо:	987	419	983	455

Балансовата стойност на временно изведените от употреба (консервирани) дълготрайни материални активи е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Сгради	3	3
Машини и оборудване	176	176
Съоръжения	57	57
Общо:	236	236

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	1223	1262
Съоръжения	1366	1420
Транспортни средства	523	492
Стойности инвентар	140	106
Компютри и периферни устройства	52	50
Други дълготрайни активи	22	20
Общо:	3326	3350

4.2. Инвестиции

4.2.1 Участия в дъщерни предприятия

Участията в дъщерни предприятия са както следва:

Наименование и седалище на дъщерното предприятие	Участие в капитала			
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
	размер -%	Стойност - хил.лв.	размер -%	Стойност - хил.лв.
"Андезит" ООД - гр.Бургас, ул."Чаталска", № 3	99.83	1328	99.83	1328
Общо		1 328		1 328

„АНДЕЛА” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

<i>Дъщерно предприятие</i>	<i>Капитал (хил.лв.):</i>		<i>Данни от отчетта на дъщерното предприятие (хил.лв.):</i>	
	<i>На дъщерното предприятие</i>	<i>В т.ч. притежаван от предприятието</i>	<i>Собствен капитал:</i>	<i>Текуща печалба / загуба</i>
"Анлезит" ООД	753	752	21 467	67

Инвестициите са представени по цена на придобиване (себестойност).

В резултат на направените преценки на ръководството през 2018 г. не е установена необходимост за признаване на обезценка на инвестиции в дъщерни дружества.

4.2.2. Финансови активи, обявени за продажба

В счетоводния баланс, като финансови активи, обявени за продажба, е представено участие на дружеството, както следва:

Наименование и седалище	Участие в капитала			
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
	размер	Стойност -	размер -	Стойност -
	-%	хил. лв.	%	хил. лв.
"Керамик - ГТ" АД, гр. Генерал Тошево, ул. "Опълченска" № 37	18,14	1 000	18,14	1 000
"Хоризонт Русе" АД, гр. Русе, ул. "Отец Паисий", №6	2,82	5	2,82	335
Общо		1 005		1 335

През 2018 г. е начислена обезценка на инвестицията в "Хоризонт Русе" АД. Размерът на обезценката е 330 хил. лв. Финансовите активи, обявени за продажба са оценени и представени в счетоводния баланс по цена на придобиване намалена с натрупаната загуба от обезценка:

	Текущ период	Предходен период
Цена на придобиване		
Салдо на 1 януари	1 866	1 531
Придобити участия		335
Салдо на 31 декември	1 866	1 866
Начислена обезценка		
Салдо на 1 януари	(531)	(531)
Начислена обезценка	(330)	
Салдо на 31 декември	(861)	(531)
Балансова стойност на 31 декември	1 005	1 335

Няма наложени ограничения върху притежаваните от дружеството инвестиции заложенни като обезпечение по задължения или по други причини.

4.3. Инвестиционни имоти

Обяснение	Сгради	Общо
Отчетна стойност:		
Салдо на 01 януари	844	844
Салдо на 31 декември	844	844
Натрупана амортизация:		
Салдо на 1 януари	222	222
Амортизация за периода	14	14
Салдо на 31 Декември	236	236
Балансова стойност на 01 Януари	622	622
Балансова стойност на 31 Декември	608	608
Следните суми са признати в отчета за приходите и разходите:	Текущ период	Предходен период
Приходи от наеми от инвестиционни имоти	87	99
Пречи оперативни разходи, възникващи от инвестиционни имоти, които генерират приходи от наеми	28	26

Справка за полезния живот и използваните амортизационни норми на инвестиционните имоти:

Групи активи	Полезен живот (години)	
	Текущ период	Предходен период
Сгради	от 25 до 68 год.	от 25 до 68 год.

През 2018 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Към 31 декември 2018 година е извършен преглед на инвестиционните имоти с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на инвестиционните имоти не надвишава възстановимата им стойност.

Има ограничения върху правото на собственост на инвестиционните имоти, заложен като обезпечения по договор за банков кредит с балансова стойност както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Сгради	391	400
Общо:	391	400

4.4. Предоставени заеми

Предоставените от „Андела“ АД дългосрочни заеми са договорени при следните условия:

Вид на дълга	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Предприятия от група								
лева	140 хил. лв.	19.07.2021 г.	140		140			
лихви			3		3			
			<u>143</u>		<u>143</u>			
Други заеми								
лева	700 хил. лв.	01.03.2024 г.	387		387			
лихви				9	9			
			<u>387</u>	<u>9</u>	<u>396</u>			
Общо			<u>530</u>	<u>9</u>	<u>539</u>			

Предоставените дългосрочни заеми от „Андела“ АД са договорени при фиксиран лихвен процент и не са обезпечени.

Краткосрочната част на предоставените дългосрочни заеми е представена в Счетоводния баланс на ред „Други вземания“ (Приложение 6).

По договор за банков кредит е учреден залог върху всички вземания, настоящи и бъдещи на дружеството по всички сметки, на които е титуляр при банката кредитор. Залогът е в размер до 600 хил. евро.

5. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Суровини и материали, в т.ч.:	1540	1586
-основни суровини и материали	140	165
- резервни части	1206	1232
- лагери и ремъци	68	64
- гориво-смазочни материали	109	91
- други материали	17	34
Продукция, в т.ч.:	2046	2068
- инертни материали	2046	2068
Стоки, в т.ч.:	17	12
-хранителни продукти и напитки	17	12
Предоставени аванси, в т.ч.:	26	3
- за материали	26	3
Общо	3629	3669

Няма наложени ограничения върху правото на собственост на материални запаси, заложили като обезпечения по банков кредити.

В края на отчетния период, материалните запаси на дружеството са оценени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност.

5.1. Обезценка на предоставени аванси

Обезценка на предоставени аванси	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Обезценка на предоставени аванси за материали	28	(2)	26			

5.2. Движението на обезценката през годината е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка на предоставени аванси за материали в началото на периода		
Признати/реинтегрирани обезценки		
Начислена обезценка през периода	2	
Обезценка на предоставени аванси за материали в края на периода	2	

6. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти, в т.ч.:	1580	1573
- свързани лица (Приложение 18)	85	50
Вземания от доставчици		39
Вземания от предприятия в група (Приложение 18), в т.ч.:	778	1269
- вземания по предоставени краткосрочни заеми	696	
Съдебни и присъдени вземания	44	147
Данъци за възстановяване, в т.ч.:	95	
- данък върху добавената стойност	95	
Вземания от подотчетни лица		14
Краткосрочна част на предоставените дългосрочни заеми на несвързани лица (Приложения 4.4), в т.ч.:	9	
- лихви	9	
Предоставени краткосрочни заеми на свързани лица (Приложение 18), в т.ч.:	139	103
- лихви	7	1
Предоставени краткосрочни заеми на несвързани лица		541
- лихви		2
Предоставени депозити и гаранции, в т.ч.:	45	57
- над 1 година	17	
Други краткосрочни вземания		4
Общо	2690	3747

Към 31.12.2018 г. вземанията по договори за оперативен лизинг, посочени в счетоводния баланс в статия „Вземания от клиенти”, са в размер на 30 хил. лв. (31.12.2017 г. : 88 хил. лв.).

По договор за банков кредит е учреден залог върху всички вземания, настоящи и бъдещи на дружеството по всички сметки, на които е титуляр при банката кредитор. Залогът е в размер до 600 хил. евро.

„АНДЕЛА” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

Предоставените краткосрочни заеми от „Андела” АД са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падж	Текущ период	Предходен период
Дружество майка				
лева	300 хил. лв.	31.12.2019 г.	250	
лихви			4	
			254	
Дъщерно дружество				
лева	1795 хил. лв.	31.12.2019 г.	442	
			442	
Дружество свързано, чрез ключов ръководен персонал				
лева	200 хил. лв.	31.12.2019 г.	132	102
лихви			8	1
			140	103
Други заеми				
лева	453 хил. лв.	31.10.2017 г.		189
лева	350 хил. лв.	30.04.2018 г.		350
лихви			18	2
			18	541
Общо			854	644

Предоставените краткосрочни заеми са договорени с фиксиран лихвен процент (31.12.2017 г.: фиксиран лихвен процент). Заемите не са обезпечени.

6.1. Обезценка на вземания

Обезценка на вземания	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч.:	1619	(39)	1580	1613	(40)	1573
- свързани лица (Приложение 18)	85		85	50		50
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	386	(342)	44	481	(334)	147
Обезценка на предоставени краткосрочни заеми на свързани лица (Приложение 18), в т.ч.:	140	(1)	139	103		103
- лихви	8	(1)	7	1		1
Обезценка на предоставени краткосрочни заеми на несвързани лица, в т.ч.:	18	(18)		541		541
- лихви	18	(18)		2		2
Общо	2163	(400)	1763	2738	(374)	2364

6.2. Движението на обезценката на вземанията през годината е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на периода	374	464
Признати/реинтегрирани обезценки на вземания	(47)	(96)
Начислена обезценка през периода	73	6
Обезценка в края на периода	400	374

7. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.:	40	45
- лева	35	38
- евро	2	4
- в щатски долари	3	3
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	229	112
- лева	229	112
Общо	269	157

Към датата на финансовия отчет няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството на дружеството, поради наложени ограничения.

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид на разхода	Дългосрочни разходи за бъдещи периоди		Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи				
- застраховки			46	39
- абонаменти	1	1	4	5
- предплатени наеми				1
- предплатени услуги			4	
- хотелско обзавеждане	61	72	19	18
- данъци и такси	1			
Финансови разходи				
- лихви по лизингов договор	3		5	
Общо	66	73	78	63

„АНДЕЛА“ АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

9. Собствен капитал

Вид акции	Текущ период			Текущ период		
	Брой акции	Стойност (лева)	Номинал (лева)	Брой акции	Стойност (лева)	Номинал (лева)
Обикновени поименни безнатични акции с право на глас	205215	1	1	205215	1	1
Общо	205215	1	1	205215	1	1

Участието в акционерния капитал е както следва:

Акционер	Текущ период			Предходен период		
	Брой акции	Стойност	% на участие	Брой акции	Стойност	% на участие
"Ескапа" АД	196416	196416	95.71%	196416	196416	95.71%
Физически лица	8799	8799	4.29%	8799	8799	4.29%
Общо	205215	205215	100.00%	205215	205215	100.00%

Законовите резерви са формирани в резултат на разпределението на печалбата от предходни години според изискванията на Търговския закон. Източник на другите резерви е балансовата печалба.

Преоценъчният резерв е формиран от преоценките на дълготрайни материални активи. Изменението на преоценъчния резерв през текущата финансова година се дължи на промени свързани с отнасяне на амортизирания преоценъчен резерв и на преоценъчния резерв на отписаните активи в печалбата от минали години съгласно СС 16 – Дълготрайни материални активи, както и на отсрочени данъчни пасиви във връзка с резерва.

През текущия период в дружеството не е взето решение за разпределение на дивиденди.

10. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна разлика		Данъчен ефект към	
	към 31.12.2018 г.	към 31.12.2018 г.	към 31.12.2017 г.	към 31.12.2017 г.
I. Отсрочени данъчни активи	1772	178	2500	250
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	208	21	201	20
2. Начислени разходи за използвани компенсируеми отпуски	59	6	75	8
3. Обезщетения на възмания	376	38	344	34
4. Начислени доходи на физически лица	24	3	67	7
5. Обезщетения на финансови активи, обявени за продажба	861	86	531	53
6. Данъчна загуба	244	24	1282	128
II. Отсрочени данъчни пасиви	7337	734	7699	769
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	5631	563	5956	595
2. Преоценъчен резерв	1706	171	1743	174
Отсрочени данъци, нето		(556)		(519)

„АНДЕЛА“ АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

Изменението на временните разлики за годината е както следва:

Отчетен обект	Временна разлика на 1 януари 2018	Възникнали през годината в отчета за приходите и разходите	Възникнали през годината в отчета за собствения капитал	Признати през годината в отчета за приходите и разходите	Признати през годината в отчета за собствения капитал	Временна разлика на 31 декември 2018
Общо намаляеми временни разлики:	2 500	513		(1 241)		1 772
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	201	50		(43)		208
2. Начислени разходи за използвани компенсирани отпуски	75	59		(75)		59
3. Обезценка на вземания	344	50		(18)		376
4. Начислени доходи на физически лица	67	24		(67)		24
5. Обезценка на финансови активи, обявени за продажба	531	330				861
6. Данъчна загуба	1 282			(1 038)		244
Общо облагаеми временни разлики:	7 699			(325)	(37)	7 337
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	5 956			(325)		5 631
2. Превенционен резерв	1 743				(37)	1 706

Изменението на отерочените данъци за годината е както следва:

Отчетен обект	Данъчен ефект на 1 януари 2018	Възникнал през годината в отчета за приходите и разходите	Възникнал през годината в отчета за собствения капитал	Признат през годината в отчета за приходите и разходите	Признат през годината в отчета за собствения капитал	Данъчен ефект на 31 декември 2018
Отерочени данъчни активи:	250	52		(124)		178
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	20	5		(4)		21
2. Начислени разходи за използвани компенсирани отпуски	8	6		(8)		6
3. Обезценка на вземания	34	5		(1)		38
4. Начислени доходи на физически лица	7	3		(7)		3
5. Обезценка на финансови активи, обявени за продажба	53	33				86
6. Данъчна загуба	128			(104)		24
Отерочени данъчни пасиви:	769			(32)	(3)	734
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	595			(32)		563
2. Превенционен резерв	174				(3)	171

Към 31.12.2018 г. и 31.12.2017 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отерочен данък.

През 2018 г. и 2017 г. не е извършена корекция в отерочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към банки, в т.ч.:	4058	2158
- до 1 година	4058	2158
Задължения по финансов лизинг, в т.ч.	299	
- до 1 година	179	
Задължения по получени аванси, в т.ч.:	182	193
- свързани лица (Приложение 18)	50	30
Задължения към доставчици, в т.ч.:	871	550
- свързани лица (Приложение 18)		1
Задължения към предприятия в група (Приложение 18)	162	422
Задължения към персонала, в т.ч.:	228	253
- начислени компенсиреми отпуски	47	59
Осигурителни задължения, в т.ч.:	97	92
- за компенсиреми отпуски	12	16
Данъчни задължения, в т.ч.:	39	133
- данък върху доходите на физическите лица	34	34
- данъци върху разходите	3	3
- данък върху добавената стойност		96
- местни данъци и такси	2	
Задължения за дивиденди	131	66
Други задължения	4	9
Общо	6071	3876

Задълженията на „Андела” АД по получени краткосрочни банкови заеми са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Банкови заеми				
евро	1910 хил. евро	15.08.2019 г.	3200	1422
евро	600 хил. евро	20.06.2019 г.	858	736
Общо			4058	2158

Към 31.12.2018 г. дружеството има 1 хил. лв. задължения за лихви по получените банкови заеми (31.12.2017 г. : няма).

Получените краткосрочни банкови заеми са договорени при базов лихвен процент на банката плюс надбавка (2017 г. : базов лихвен процент на банката плюс

надбавка). В полза на банките кредитори за обезпечение на заемите са учредени:

- ипотeki на недвижими имоти (Приложения 4.1 и 4.3);
- особен залог на движими вещи (Приложение 4.1);
- залог по реда на Закона за договорите за финансови обезпечения върху всички вземания, настоящи и бъдещи на „Андела” АД по всички сметки, на които дружеството е титуляр при банката кредитор. Залогът е в размер до 600 хил. евро. (Приложение 6);
- ипотека на недвижими имоти, собственост на дъщерното дружество.

12. Провизии, условни активи и условни задължения

12.1. Провизии за пенсии

За определяне на настоящата стойност на задълженията на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала съгласно СС 19 Доходи на персонала, са извършени актюерски изчисления.

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2018 г. са направени следните актюерски допускания:

1. Демографски допускания:

Демографските допускания отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение. Лицата могат да отпадат преди пенсиониране по различни причини: оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт и др. Демографските допускания отразяват специфични вероятности, които се базират на статистическа информация за населението на страната и са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

➤ Таблица за смъртност

Таблицата за смъртност отразява вероятността лицата да доживеят определената възраст за придобиване на право на пенсия. Изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката.

Използвана е Таблицата за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2014 - 2016 година на Националния статистически институт.

➤ Вероятност за оттегляне

На базата на предоставена информация за текучеството на персонала е отразена вероятността за напускане или предстоящо оттегляне. Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

2. Финансови допускания

Финансовите допускания се прилагат към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност. Финансовите допускания отразяват реалните очаквания за развитието и бъдещия размер на някои основни параметри като доходност на инвестициите, ръст на заплатите, инфлация и др. При определянето на финансовите параметри следва да се има предвид дългосрочния характер на задължението към по-голямата част от настите лица, според момента на възникване на задължението за

изплащане на обезщетение.

➤ Ръст на заплатите

Приложения процент за ръст на заплатите е от съществено значение за определяне на размера на задължението към момента на неговото възникване. Размерът на този процент е определен на база на статистическа информация за ръста на заплатите в дружеството през последните пет години и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Като се има предвид статистическата информация за доходите и информацията в страната и очакванията на работодателя е определен прогнозният ръст на заплатите. Прогнозираният ръст на заплатите е в размер на 1 на сто годишно.

➤ Процент на дисконтиране

Според изискването на стандарта процента, с който ще се дисконтира задължението трябва да съответства на пазарните доходи към дата на счетоводния баланс, който носят първокачествените корпоративни облигации. При условие, че няма развит капиталов пазар следва да се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Удачно е също така като процент на дисконтиране да се използва и бъдещата норма на възвращаемост на активите на предприятието. Поради дългосрочния характер на задължението и липсата на такива финансови инструменти, отразяващи фиксирана доходност за по-дълъг срок е преценено, че като норма на дисконтиране може да се приложи очаквания процент на доходност при инструменти с по-дългосрочен падеж от съществуващите. Процента на дисконтиране, който е използван при изчисляването на задължението на „Андела” АД към 31.12.2018 год. е в размер на 2.00 на сто годишно за целия срок на задължението.

➤ Други допускания

При определянето на момента на пенсиониране за всички лица, работещи на трудов договор в компанията се предполага, че те ще се пенсионират според изискването за пенсия за осигурителен стаж и възраст за работещите при условията на втора и трета категория труд.

„АНДЕЛА” АД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

Данните от извършената актюерска оценка са следните:

	Текущ период	Предходен период
Настояща стойност на задълженията на 1 януари	181	136
Непризната актюерска печалба (загуба) на 1 януари	20	64
Задължение признато в счетоводния баланс на 1 януари	201	200
Разход за лихви за периода	4	3
Разход за текущ стаж за периода	31	22
Разходи за минал стаж	15	
Призната актюерска (печалба) загуба		(4)
Плащания през периода	(51)	(20)
Задължение признато в счетоводния баланс на 31 декември	200	201
Непризната актюерска (печалба) загуба на 31 декември	29	(20)
Настояща стойност на задълженията на 31 декември	229	181

	Текущ период	Предходен период
Нетни кумулативни непризнати статистически актюерски печалби (загуби) към 1 януари	20	64
Ограничения на "коридора" към 1 януари	18	14
Превъзходение на "коридора"	2	50
Средно очакван оставащ трудов стаж на наетите лица (години)	12 год.	12 год.
Статистическа актюерска печалба (загуба), която ще бъде призната		4
Непризнати статистически актюерски печалби (загуби) към 1 януари	20	64
Статистически актюерски печалби (загуби) за годината задължение	(49)	(40)
Междинни сборове	(29)	24
Призната статистически актюерски (печалби) загуби		(4)
Непризнати статистически актюерски печалби (загуби) към 31 декември	(29)	20

12.2. Условни активи и пасиви

12.2.1. Получени гаранции и обезпечения от трети лица

Към 31 декември 2017 г. в полза на „Андела“ АД от клиент на дружеството е издадена банкова гаранция за сумата от 60 хил. лв. Гаранцията е валидна до 31 януари 2018 г.

Договор за получен от дружеството банков кредит е обезпечен с ипотека на недвижими имоти на дъщерното дружество.

Дружеството няма получени други обезпечения или гаранции от трети лица.

12.2.2. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Като обезпечение по договори за получени банкови кредити дружеството е учредило ипотека на недвижими имоти, особен залог върху движими вещи и залог върху всички вземания, настоящи и бъдещи по венчки сметки, на които е титуляр при банката кредитор. Залогът е в размер до 600 хил. евро. (Приложение 11).

„Андела“ АД е солидарен длъжник по договор за финансиране на несвързано лице. Размерът на дълга към 31 декември 2018 г. е 786 хил. лв.

Дружеството не е предоставило други обезпечения или гаранции на трети лица.

Тези вземания и задължения по обезпечения и гаранции не са отразени в баланса на дружеството и същите са условни активи и пасиви.

12.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството:

Неприключилите към 31 декември 2018 г. заведени от дружеството дела срещу негови клиенти за забавени плащания са както следва:

- тринадесет изпълнителни дела с общ материален интерес 376 хил. лв., включващ главници, лихви и разноси;
- 10 хил. лв. главница и съдебни такси за присъединяване към производство по несъстоятелност.

Към 31 декември 2018 г. от дружеството са образувани и две наказателни дела от административен характер за наложени имуществени санкции в размер на 6 хил. лв.

Срещу дружеството:

Към 31.12.2018 г. срещу дружеството няма заведени дела.

13. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Преработка на инертни материали	11863	8763
Търговска дейност	587	508
Услуги, в т.ч.:	1180	1061
- транспортни услуги	747	759
- услуги с механизация	262	155
- хотелски услуги	169	146
- други	2	1
Наеми	109	146
Общо	13739	10478

Разходи за придобиване на активи по стопански начини включват:

	Текущ период	Предходен период
Сгради	47	
Транспортни средства	8	
Машини	132	
Съоръжения	122	677
Общо:	309	677

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Приходи от продажби на дълготрайни активи	603	467
Продажби на материали	89	152
Излишъци от активи		75
Получени обезценени вземания	11	70
Присъдени лихви по съдебни дела		1
Отписани задължения		1
Получени застрахователни обезщетения		
Други	1	13
Общо	704	779

14. Разходи

	Текущ период	Предходен период
I. Разходи за суровини и материали, в т.ч.:	6344	4868
- основни суровини	3232	2519
- горива и смазочни материали	1656	1266
- електроенергия	730	611
- резервни части	632	380
- вода	57	54
- канцеларски материали	8	9
- спомагателни материали	8	9
- други	21	20

Разходите за основни суровини и материали включват :

	Текущ период	Предходен период
- взривена скална маса и суровина	2 776	2 258
- разходи за гуми	175	74
- инструменти и инвентар	38	22
- работно облекло	20	14
- лекарства	3	5
- В и К материали	12	5
- ел. материали	37	13
- метални изделия	93	43
- други материали	78	85
Общо	3 232	2 519

„АНДЕЛА” АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

	Текущ период	Предходен период
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	1748	1870
- услуги с механизация	674	914
- охрана	390	382
- ремонтни услуги	80	58
- транспортни услуги	299	241
- застраховки	76	81
- консултантски и одиторски услуги	48	49
- абонаментно обслужване	48	46
- разходи за комуникации	23	24
- трудова медицина	12	11
- разходи за наем	2	2
- други	96	62
3. Други разходи, в т.ч.:	1472	1111
- балансова стойност на продадени активи	1327	974
- данъци и такси	85	114
- дарения	16	10
- разходи за командировки	6	5
- отписани вземания	16	6
- други	22	2

15. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Съвет на директорите	3	3
2. Средносписъчен брой на персонала	203	192
2.1 Ръководители	9	9
2.2 Специалисти	9	9
2.3 Техници и приложни специалисти	11	12
2.4 Помощен административен персонал	16	17
2.5 Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	14	13
2.6 Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	37	36
2.7 Машинни оператори и монтажници	100	89
2.8 Професии, неизискващи специална квалификация	7	7
3. Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	2774	2431
- краткосрочни доходи на персонала	2775	2430
- провизии за пенсии (Приложение 12.1)	(1)	1
4. Разходи за осигуровки	670	564
5. Задължения към наети лица, в т.ч.:	428	454
- провизии за пенсии (Приложение 12.1)	200	201
6. Задължения към осигурителни организации	97	92

През текущата година са изплатени 59 хил. лв. обещения по Кодекса на труда на персонала при прекратяване на трудовите правоотношения за неизползван отпуск; за неспазено предизвестие.

Към 31.12.2018 г. няма предоставени аванси на административния персонал и членовете на органите на управление (31.12.2017 г. : няма)

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за непозвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки към тях, а така също и дължими обещания за предстоящо пенсиониране на персонала.

16. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови приходи и разходи са, както следва:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви	94	82
2. Разходи от обезценка на финансови активи, в т.ч.:	330	
- обезценка на финансови активи, обявени за продажба (Приложение 4.2.2)	330	
3. Отрицателни валутни разлики	10	7
4. Други финансови разходи	21	18
Общо	<u>455</u>	<u>107</u>
II. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви, в т.ч.:	54	64
- свързани с предприятия от група (Приложение 18)	29	20
Общо	<u>54</u>	<u>64</u>

17. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Счетоводна печалба	353	52
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %	35	5
Разходи, непризнати за данъчни цели	2220	1561
Приходи, непризнати за данъчни цели	<u>2573</u>	<u>1694</u>
Корпоративен данък		
Текущ разход за данък		
Изменение на отсрочени данъци в	40	10
Отчета за приходите и разходите, нето (Приложение 10)		
Разходи за данъци от печалбата	<u>40</u>	<u>10</u>

18. Свързани лица

Свързаните лица, при които е налице контрол и тези, с които дружеството има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

Свързани лица	Вид на свързаност
"Ескана инвест 96" АД	Мажоритарен собственик на капитала на дружеството майка
"Ескана" АД	Дружество - майка
"Андезит" ООД	Дъщерно дружество
"Скарни материали" АД	Дружество от група
"Стимекс" ЕООД	Дружество от група
"Андела Инвест" АД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
"Керамик-ГТ" АД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
ДЗЗД "Андезит-Марков"	Дружество, в което дъщерното дружество упражнява съвместен контрол
"Хоризонт Русе" АД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал
"Анакс" ООД	Дружество, свързано чрез ключов ръководен персонал

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.1 към финансовия отчет на дружеството.

„АНДЕЛА” АД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на активи и услуги		
Андезит ООД	742	651
Ескана АД	384	253
Стимекс ЕООД	12	112
Андела Инвест АД	617	518
Анакс ООД		2
	<u>1755</u>	<u>1536</u>
б) Приходи от наеми		
Андезит ООД	55	42
Андела Инвест АД	8	6
Стимекс ЕООД	3	
ДЗЗД Андезит Марков		1
	<u>66</u>	<u>49</u>
в) Предоставени заеми		
Андезит ООД	1794	343
Ескана АД	250	500
Анакс ООД	30	102
Скални материали АД	140	
	<u>2214</u>	<u>945</u>
г) Върнати предоставени заеми		
Андезит ООД	1352	343
Ескана АД		500
Хоризонт Русе АД		108
Скални материали АД		285
Ключов управленски персонал		201
	<u>1352</u>	<u>1437</u>
д) Лихви по предоставени заеми		
Андезит ООД	19	4
Ескана АД	7	6
Скални материали АД	3	10
Хоризонт Русе АД		51
Ключов управленски персонал		2
Анакс ООД	6	3
	<u>35</u>	<u>76</u>
е) Разходи за наеми		
Андезит ООД	1	1
	<u>1</u>	<u>1</u>
ж) Закупуване на активи и услуги		
Андезит ООД	3719	2454
Ескана АД	72	20
Стимекс ЕООД	3	
Андела Инвест АД		8
Керамик ГТ АД		1
Хоризонт Русе АД		159
Скални материали АД		213
	<u>3794</u>	<u>2855</u>

Салдата, пронициращи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
Ескана АД в т.ч.:	326	1269
- продажба на услуги		2
- продажба на стоки	16	5
- продажба на имоти, машини и съоръжения	56	1262
- предоставен краткосрочен заем - главница	250	
- предоставен краткосрочен заем - лихви	4	
Андезит ООД, в т.ч.:	442	
- предоставени заеми - краткосрочна главница	442	
Стивекс ЕООД, в т.ч.:	10	
- продажба на продукция	2	
- продажба на услуги	1	
- продажба на стоки	7	
Скални материали АД, в т.ч.:	143	
- предоставен дългосрочен заем - главница	140	
- предоставен дългосрочен заем - лихви	3	
ДЗЗД Андезит Марков, в т.ч.:		2
- наеми		2
Андела Инвест АД, в т.ч.:	85	48
- продажба на продукция	81	38
- наеми	1	1
- продажба на стоки	3	9
Анакс ООД, в т.ч.:	139	103
- предоставен краткосрочен заем - главница	132	102
- предоставен краткосрочен заем - лихви	8	1
- обезценка на лихви по предоставен краткосрочен заем	(1)	
	<u>1145</u>	<u>1422</u>
	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
Андезит ООД, в т.ч.:	162	422
- покупка на суровини и материали	162	422
Андела Инвест АД, в т.ч.:	50	30
- получени аванси за продажба на продукция	42	30
- получени аванси за продажба на стоки	8	
Керамик ГТ АД, в т.ч.:		1
- покупка на суровини и материали		1
	<u>212</u>	<u>453</u>

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са в размер на 103 хил. лв. (2017 г.: 139 хил. лв.).

Условията, при които са извършвани сделките, не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

19. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Освен оповестените по-горе, през 2018 г. не са извършвани промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди.

20. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Съвета на директорите на “Андела” АД на 25 февруари 2019 г. с Протокол от 25 февруари 2019 г.