# „АК МАГНИТ“АД

## *ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ*
## *ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА*
## *ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР*

**30.03.2018 г., гр. Годеч**
Този отчет съдържа 54 страници

**СЪДЪРЖАНИЕСТРАНИЦА**

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 6

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 7
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 8
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 26
4. ДРУГИ ДОХОДИ 27
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 27
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 28
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 28
8. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ 28
9. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ 29
10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ 29
11. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ 29
12. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ 30
13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 31
14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 32
15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ 34
16. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 35
17. ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ 36
18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 36
19. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 36
20. КАПИТАЛ 36
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ 37
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПЛАНОВЕ С ДЕФИНИРАНИ ДОХОДИ 38
23. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 40
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 41
25. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 41
26. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ 42
27. ФИНАНСИРАНИЯ 43
28. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 43
29. РЕВИЗИИ И ПРОВЕРКИ 47
30. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 47
31. СПРАВЕДЛИВИ СТОЙНОСТИ 52
32. ОПЕРАТИВНИ СЕГМЕНТИ 53
33. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ 53
34. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД 54

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2017 ГОДИНА

**АК МАГНИТ АД – ГОДЕЧ**

**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

**за годината, завършваща на 31 декември 2017 година**

| | *Приложения №* | **31 декември 2017** | **31 декември 2016** |
|---|---|---|---|
| | | **BGN'000** | **BGN'000** |
| **ПРИХОДИ** | | **32 703** | **30 756** |
| Приходи от продажби | *3* | 31 680 | 30 439 |
| Други доходи | *4* | 1 023 | 317 |
| **РАЗХОДИ** | | | |
| Разходи за материали | *5* | (16 823) | (16 371) |
| Разходи за външни услуги | *6* | (4 915) | (3 857) |
| Разходи за персонала | *7* | (6 428) | (5 656) |
| Разходи за амортизации | *12, 13* | (870) | (758) |
| Други оперативни разходи | *8* | (330) | (437) |
| Изменение на запасите отнезавършено производство и готова продукция | *11* | (349) | 607 |
| **Оперативни разходи общо** | | **(29 715)** | **(26 472)** |
| Финансови приходи | *9* | 44 | 116 |
| Финансови разходи | *9* | (36) | (15) |
| **Финансови приходи/разходи – нетно** | ***9*** | **8** | **101** |
| **Печалба(загуба)преди данъци върху печалбата** | ***20*** | **2 996** | **4 385** |
| Разходи за данъци | *10* | (313) | (461) |
| **Нетна печалба (загуба) за годината** | ***20*** | **2 683** | **3 924** |
| Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данък | *22* | (34) | (36) |
| **Общ всеобхватен доход за годината** | | **2 649** | **3 888** |

*Пояснителните приложения, изложени от страница 7 до страница 54, са неразделна част от финансовия отчет.*

*Дата: 30.03.2018 година*

*Съставител:*
*/Камелия Иванова/*

*Ръководител:*
*/Иван Стратиев/*

АК МАГНИТ АД Годеч

*Заверил съгласно доклад на независими одитор*

0515 Бойка Тодорова
Регистриран одитор

*Регистриран одитор:*
*/Бойка Тодорова/*

18.05.2018г.

**АК МАГНИТ АД – ГОДЕЧ**

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

**за годината, завършваща на 31 декември 2017 година**

| | *Приложения №* | Основен акционерен капитал | Резерви | Резерв от актюерски печалби (загуби) | Неразпределена печалба/загуба | Текуща печалба/загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| **Салдо към 01 януари 2016** | | **1 386** | **9 636** | **(47)** | **1 776** | **3 460** | **16 211** |
| Други изменения | | | | | 3 460 | (3 460) | |
| Общ всеобхватен доход за годината | | | | (36) | | 3 924 | 3 888 |
| **Салдо към 31 декември 2016** | | **1 386** | **9 636** | **(83)** | **5 236** | **3 924** | **20 099** |
| Други изменения | | | | | 3 924 | (3 924) | |
| Общ всеобхватен доход за периода | | | | (34) | | 2 683 | 2 649 |
| **Салдо към 31 декември 2017** | *20* | **1 386** | **9 636** | **(117)** | **9 160** | **2 683** | **22748** |

*Пояснителните приложения, изложени от страница 7 до страница 54, са неразделна част от финансовия отчет.*

*Дата: 30.03.2018 година*

*Съставител:*
*/Камелия Иванова/*

*Ръководител:*
*/Иван Стратиев/*

АК МАГНИТ Годеч АД

*Заверил съгласно доклад на независимия одитор*

0515 Бойка Тодорова регистриран одитор

*Регистриран одитор:*
*/Бойка Тодорова/*

18.05.2018г.

**АК МАГНИТ АД – ГОДЕЧ**
**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**
**за годината, завършваща на 31 декември 2017 година**

| | *Приложения №* | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|---|
| **АКТИВИ** | | | |
| **Нетекущи активи** | | | |
| Имоти, машини и съоръжения | *12* | 3 932 | 3 378 |
| Нематериални активи | *13* | 30 | 14 |
| Вземания от свързани предприятия | *16* | | 517 |
| Отсрочени данъчни активи | *26* | 45 | 51 |
| **Общо нетекущи активи** | | **4 007** | **3 960** |
| **Текущи активи** | | | |
| Материални запаси | *14* | 7 701 | 7 480 |
| Търговски вземания | *15* | 7 713 | 4 678 |
| Вземания от свързани предприятия | *16* | 850 | 798 |
| Други текущи вземания | *17* | 252 | 159 |
| Парични средства и парични еквиваленти | *18* | 5 538 | 7 090 |
| Разходи за бъдещи периоди | *19* | 126 | 135 |
| **Общо текущи активи** | | **22 180** | **20 340** |
| **ОБЩО АКТИВИ** | | **26 187** | **24 300** |
| **СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ** | | | |
| **СОБСТВЕН КАПИТАЛ** | | | |
| Основен акционерен капитал | | 1 386 | 1 386 |
| Резерви | | 9 519 | 9 553 |
| Неразпределена печалба/загуба | | 9 160 | 5 236 |
| Текуща печалба/загуба | | 2 683 | 3 924 |
| **Общо собствен капитал** | *20* | **22 748** | **20 099** |
| **ПАСИВИ** | | | |
| **Нетекущи пасиви** | | | |
| Задължения по финансов лизинг | *21* | | 1 |
| Задължения по планове с дефинирани доходи | *22* | 368 | 319 |
| **Общо нетекущи пасиви** | | **368** | **320** |
| **Текущи пасиви** | | | |
| Задължения по финансов лизинг | *21* | 2 | 8 |
| Търговски задължения | *23* | 1 945 | 1 922 |
| Задължения към свързани предприятия | *24* | 414 | 1 192 |
| Други текущи задължения | *25* | 668 | 692 |
| **Общо текущи пасиви** | | **3 029** | **3 814** |
| **Финансирания** | *27* | **42** | **67** |
| **ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ** | | **26 187** | **24 300** |

*Пояснителните приложения, изложени от страница 7 до страница 54, са неразделна част от финансовия отчет.*

*Дата: 30.03.2018 година*
*Съставител:*
*/Камелия Иванова/*
*Ръководител:*
*/Иван Стратиев/*

АК МАГНИТ Годеч АД

*Заверил съгласно доклад на независими одитор*
*Регистриран одитор:*
*/Бойка Тодорова/*

0515 Бойка Тодорова Регистриран одитор

18.05.2018 г.

**АК МАГНИТ АД – ГОДЕЧ**

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

**за годината, завършваща на 31 декември 2017 година**

| | *Приложения №* | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|---|
| **Парични потоци от оперативна дейност** | | | |
| Постъпления от клиенти | | 31 826 | 29 240 |
| Плащания на доставчици | | (27 749) | (21 551) |
| Плащания, свързани с възнаграждения | | (6 181) | (5 235) |
| Платени/възстановени данъци (без корпоративен данък върху печалбата) | | 1 689 | 1 474 |
| Платени корпоративни данъци върху печалбата | | (311) | (498) |
| Платени/получени банкови такси и лихви върху краткосрочни заеми за оборотни средства | | (12) | (6) |
| Други постъпления/плащания от оперативна дейност | | (8) | (14) |
| **Нетни парични потоци от оперативна дейност** | | **(746)** | **3 410** |
| **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | |
| Покупка на дълготрайни активи | | (1 343) | (1 014) |
| Постъпления от продажба на дълготрайни активи | | 24 | 2 |
| **Нетни парични потоци от инвестиционна дейност** | | **(1 319)** | **(1 012)** |
| **Парични потоци от финансова дейност** | | | |
| Постъпления/плащания на дългосрочни заеми и лихви | | 521 | 2 066 |
| Платени задължения по лизингови договори | | (8) | (14) |
| **Нетни парични потоци от финансова дейност** | | **513** | **2 052** |
| **Нетно намаление/увеличение на парични средства и еквиваленти** | | **(1 552)** | **4 450** |
| **Парични средства и еквиваленти към 1 януари** | | **7 090** | **2 640** |
| **Парични средства и еквиваленти към 31 декември** | *18* | **5 538** | **7 090** |

*Пояснителните приложения, изложени от страница 7 до страница 54, са неразделна част от финансовия отчет.*

*Дата: 30.03.2018 година*

*Съставител:*
*/Камелия Иванова/*

*Ръководител:*
*/Иван Стратиев/*

*Заверил съгласно доклад на независими одитор*

*Регистриран одитор:*
*/Бойка Тодорова/*

0515 Бойка Тодорова Регистриран одитор

18.05.2018г.

# *ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017 ГОДИНА*

## 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„АК Магнит" АД е регистрирано в Република България и вписано в регистъра на търговските дружества при Софийски градски съд по фирмено дело 12940/1996 година със седалище и адрес на управление гр. Годеч, ул. "Христо Смирненски" 21.

### 1.1. Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2017 година включва: разработка, производство и продажба на индуктивни компоненти от 1VA до 3MVA, кабелни съединения, релета, продукти от електротехническата индустрия, в страната и чужбина, както и всякакви други дейности, незабранени от закона.

### 1.2. Собственост и управление

През 2017 година дружеството функционира във вид на Акционерно дружество и се представлява от Изпълнителния директор Иван Алексиев Стратиев.

Дружеството е с едностепенна форма на управление. Към 31.12.2017 година членове на Съвета на Директорите са:

1. Мелгрен Клаес Хокан
2. Никлас Ериксон
3. Емил Иванов Николов
4. Иван Алексиев Стратиев
5. Пер Олоф Андерсон

Към 31.12.2017 година разпределението на акциите е, както следва:

| **Акционери** | **Брой акции** | **Относителен дял в проценти** |
|---|---|---|
| АК Груп АБ Швеция | 690 681 | 99,70% |
| Физически лица | 2 107 | 0,30% |
| **Общо** | **692 788** | **100.00%** |

Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството на 18.04.2018 година.

### 1.3. Структура на дружеството

В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена. Средно списъчният брой на персонала към 31.12.2017 година е 412 работници и служители (31.12.2016 година – 380 работници и служители).

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2015 – 2017 година са представени в таблицата по –долу:

| Показател | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|---|---|---|
| БВП по текущи цени в млн. лева[1] | 88 571 | 94 130 | 71 204* |
| Реален растеж на БВП | 3,6% | 3,9% | 3,8%* |
| Инфлация в края на годината | (0,4)% | 0,1% | 2,8% |
| Среден валутен курс на щатския долар за годината | 1,76441 | 1,76810 | 1,66154 |
| Валутен курс на щатския долар в края на годината | 1,79007 | 1,85545 | 1,63081 |

## 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

### 2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „АК Магнит" АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на бившия Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база „Международни счетоводни стандарти" (МСС), приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от Допълнителните разпоредби на този закон.

*(а) Нови и изменени стандарти*

По долу са изброени стандартите и измененията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2017 година.

- МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (всила за годишни периоди от 01.01.2017 г.). Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията, предоставяна на ползвателите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Промяната изисква допълнителни оповестявания да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството във връзка с: (i) промени от финансова дейност, (ii) промени от получаването или загубата на контрол над дъщерни дружества, (iii) ефекти от курсови разлики, (iv) промени в

[1]Източник: НСИ, БНБ. Данните за 2017 са до 30.09.2017.

справедливите стойности, и (v) други промени. Изискванията за оповестяванията на промените в пасивите произлизащи от финансова дейност е необходимо да се представят отделно от промените при всички останали активи и пасиви. Дружеството се е съобразило с допълненията на този стандарт и е представило равнение на начални и крайни салда на задълженията, възникващи от финансови дейности и промените в тях, включително на промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени.

- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след01.01.2017 г.) - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализиранизагуби. Тази промяна уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели - по цена на придобиване, водят до възникването на намаляеми временни разлики; 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефекти от намаления в резултат на намаляеми временни разлики; 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояването на данъчни загуби, прегледът и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид. Измененията в стандарта не оказват съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството.

*(б) Нови и изменени стандарти, одобрени за прилагане от ЕК и които не са приложени на по-ранна при изготвянето на този финансов отчет*

- МСФО 9 Финансови инструменти, в сила от 1 януари 2018г. и произтичащи от това изменения на МСС 1, 2, 8, 10, 12, 20, 21, 23, 28, 32, 33, 36, 37 и 39, МСФО 1, 2, 3, 4, 5, 7 и 13, Разяснения 2, 5, 10, 12, 16 и 19 на КРМСФО и Разяснение 27 на ПКР. Този стандарт заменя МСС 39 и отменя Разяснение 9 на КРМСФО, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъда правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респективно типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела на „възникналата загуба" в МСС 39 с модел на „очаквана кредитна загуба", което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба, преди да се признае обезценка.

Дружеството не очаква МСФО 9 да има значим ефект върху финансовите отчети. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на дружеството не се очаква да се променят съществено в условията на МСФО 9, поради характера на дейността на дружеството и видовете финансови инструменти, с които то разполага. На база на бизнес модела на дружеството за управление на финансовите активи и характеристиките на произтичащите договорни парични потоци, ръководството е приело да класифицира финансовите активи основно в категорията „Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност". Дружеството е възприело следния подход за класификация на финансовите активи при преминаване от категории на МСС 39 към категории на МСФО 9:

| **Категории по МСС 39** | **Категории по МСФО 9** |
|---|---|
| Кредити и вземания | Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност в т.ч.: |
| | • *Парични средства* |
| | • *Вземания по продажби* |
| | • *Активи по договори с клиенти* |
| | • *Предоставени заеми* |
| Инвестиции, държани до падеж | Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност |
| Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби | Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата |
| Финансови активи на разположение за продажба | Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход |

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби, ръководството е възприело следните подходи:

- ✓ Вземания по продажби, вземания по лизинг и активи по договори с клиенти – опростен подход, базиран на „очакван процент на неизпълнение", чрез използване на матрица на провизиите.
- ✓ Предоставени заеми – общ (тристепенен) подход, базиран на метода „вероятност от неизпълнение", като на всяка отчетна дата след първоначалното признаване дружеството оценява към кой етап се отнася финансовият актив, който е предмет на проверка за обезценка. Етапът определя съответните изисквания за обезценка.

| **Етап 1** | **Етап 2** | **Етап 3** |
|---|---|---|
| Включва финансово стабилни финансови активи, които се очаква да бъдат обслужвани съгласно техните договорни условия и за които няма признаци за увеличен кредитен риск.Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за следващите 12 месеца, а не за целия срок на заема. | Включва финансови активи, чийто кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване, но няма обективно доказателство за обезценка. Преминаването към Етап 2 е предизвикано от относителната промяна в кредитния риск, а не от абсолютния кредитен риск към датата на отчитане. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на заема. | Включва финансови активи, чийто кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното им признаване и има обективно доказателство за обезценка. Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на заема. |

Дружеството е извършило анализ и преценка на изменението на кредитния риск към датата на първоначалното признаване на индивидуална база на финансовите активи, оценявани по амортизируема стойност, спрямо кредитния риск към датата на първоначалното прилагане на МСФО 9 и при първоначалното прилагане е определило да приложи приетата счетоводна политика на АК Груп за оценка на търговските вземания, както следва:

- при „просрочие на договорените плащания от 180-360 дни" – провизия минимум 50%,
- при „просрочие на договорените плащания над 360 дни" – провизия 100%.

Предварителната оценка на очакваните кредитни загуби от въздействието на МСФО 9 показва, че не се очакват кредитни загуби от въздействието на МСФО 9.

- МСФО 15 Приходи по договори с клиенти, в сила от 01 януари 2018г. и произтичащи от това изменения наМСФО 1, 3 и 4, МСС 1, 2, 12, 16, 32, 34, 36, 37, 38, 39 и 40, Разяснение 12 на КРМСФО и Разяснения 27 и 32 на ПКР. Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът заменя действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11, Разяснения 13,15 и 18 на КРМСФО и Разяснение 31 на ПКР. Водещият принцип на новия стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - разграничимост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди.

Дружеството е извършило първоначална оценка на ефекта на МСФО 15 върху неговите финансови отчети. Ръководството не очаква, че новият Стандарт, при първоначалното прилагане, ще има значителен ефект върху тях. Моментът на признаване и оценяването на приходите на дружеството не се очаква да се променят съществено в условията на МСФО 15, поради характера на дейността на дружеството и видовете приходи, които то генерира.

- МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди,започващи на или след 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите – за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване", който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществената промяна в отчетната практика. При лизингодателя не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобието на стария стандарт – като оперативни и финансови. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 Приходи по договори с клиенти на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16. Дружеството е започнало първоначална оценка на потенциалния ефект върху неговите финансови отчети. Ръководството не очаква МСФО 16 да има съществен ефект върху докладваните активи и пасиви.

*(в) Други изменения*

Следните промени не се очаква да имат съществено влияние върху финансовите отчети на дружеството:

- Класификация и оценяване на транзакции, свързани с плащания на база на акции (Промени в МСФО 2, в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК). Тези пояснения уточняват следното: (а) третирането на условията, свързани с придобиване на безусловни права при оценката и отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; (б) подход за класификация на споразуменията за плащане на базата на акции с елементи на нетен сетълмент за целите на удържане на личен данък на лицата от самото предприятие (под формата на инструменти на собствения капитал) – въвеждане на изключение от общото правило за постигане на практическо улеснение тези транзакции да се класифицират, така както щяха да се отчетат без опцията за нетен сетълмент; и (в) ново правило за отчитане при модификации на условията на транзакции за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства към акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал;
- Изменения в МСФО 4 Застрахователни договори(в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с необходимостта от синхронизиране на отчитането при компании, които издават застрахователни договори, които попадат и в обхвата на МСФО 9, като представя два подхода за отчитането на приходи или разходи при определени финансови активи – подход на наслагване и подход на отсрочване.
- Изменения в МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер към и от категория „инвестиционни имоти". Още по-специално, когато обектът на трансфер са сгради в строеж при смяна на употребата им. Такива трансфери са възможни и позволени, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са

изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти – тогава се приема, че са налице доказателства за смяната на употребата им.

- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е прието от ЕК). Това разяснение се отнася за отчитането на транзакции или части от транзакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби) и те се третират за немонетарни. При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на транзакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на транзакцията се определя за всяко отделно плащане.
- Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.) - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) обхватът и изискванията към оповестяването по МСФО 12 са валидни и за дружества, класифицирани по реда МСФО като държани за продажба, за разпределение или като преустановени дейности; б) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1; и в) изборът на фондове за рисков капитал или други подобни предприятия относно оценката на техните участия в асоциирани или съвместни дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата, който избор може да бъде правен на база индивидуална инвестиция, при първоначалното й признаване (МСС 28).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Дружеството е приложило за първи път Международните стандарти за финансови отчети като основна счетоводна база при изготвянето и представянето на годишния си финансов отчет за 2012 година. Неговият встъпителен отчет за финансовото състояние по МСФО е с дата 01 януари 2011 година.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Отчетният период обхваща периода от 01 януари до 31 декември.

Текущ отчетен период – 2017 година.

Предходен отчетен период – 2016 година.

Дружеството е възприело да изготвя и представя един Отчет за всеобхватния доход.

Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет на дружеството.

**2.2. Принцип-предположение за действащо предприятие**

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет на „АК МАГНИТ" АД е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси, продължава оптимизирането на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Дружеството продължава реализацията и на плановете си за подобряване и намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

**2.3. Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се прекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промените в представянето в текущия отчетен период. Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети, то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

**2.4. Функционална валута, признаване на курсови разлики**

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ. Най – значимите валутни курсове за дейността на дружеството към 31.12.2017 година са:

| Чуждестранна валута | 31.12.2017 година | 31.12.2016 година |
|---|---|---|
| 1 Евро (фиксиран курс) | 1.955830 лв. | 1.955830 лв. |
| 1 Щатски долар | 1.630810 лв. | 1.855450 лв. |
| 1 Шведска крона | 0.198686 лв. | 0.204745 лв. |

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третират като финансови приходи или финансови разходи.

**2.5. Финансови инструменти**

**Финансови активи**

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания и инвестиции на разположение за продажба. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват, 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 върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, 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. Те се оценяват в Отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

**Финансови активи на разположение за продажба**

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Те представляват малцинствени участия в капитала на 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. Дългосрочни инвестиции на разположение за продажба, представляващи малцинствено участие в капитала на предприятие – емитент се оценяват по справедлива стойност на база котировки на пазарни цени на Българска фондова борса, с изключение на некотируемите, чиято справедлива стойност не може да бъде надлежно оценена. 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 преоценки се представят в собствения капитал (преоценъчен резерв).

При установяване на последваща трайна обезценка или при продажба на инвестиция на разпложение за продажба, сумата на обезценката и всички натрупани преди това загуби (нетно) към резерва, се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като "финансови разходи". Аналогично, при всяка продажба на инвестициите от този тип натрупаните нереализирани печалби в резерва се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в статията "финансови приходи".

Инвестиции, за които няма котирана пазарна цена и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно оценена, се оценяват по цена на придобиване. Когато има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на некотиран инструмент на собствения капитал, който не се отчита по справедлива стойност, защото справедливата му стойност не може да се оцени надеждно, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

Дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават в отчета за всеобхватния доход, когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденти.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има данни за обезценка. При установяване на условия за обезценка, загубата се отразява в Преоценъчен резерв и/или в Отчета за всеобхватния доход към финансови разходи.

Към 31.12.2017 година дружеството няма финансови активи на разположение за продажба.

**Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал**

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

**Финансови пасиви**

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

**2.6. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални обезценки.

Дружеството е определило стойностен праг от 600 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиките на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

**Първоначално придобиване**

При първоначалното си придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други.

При придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

**Последващо оценяване**

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е препоръчителния подход по МСС 16 – цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

**Последващи разходи**

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив.

**Амортизация**

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот по отделни активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Очакваният полезен живот по групи активи е, както следва:

- Сгради 25 години
- Съоръжения 25 години
- Машини и оборудване 3 години
- Стопански инвентар 7 години
- Транспортни средства 10 години
- Компютри 2 години
- Други 7 години

Полезният живот на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила, респективно, от датата на извършване на промяната.

**2.7. Нематериални активи**

Нематериални активи, придобити от предприятието, се осчетоводяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуална обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 600 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

Прилага се линеен метод на амортизация. Определеният полезен живот е, както следва:

- Софтуер 2 години

**2.8. Дългосрочни инвестиции**

Няма направени дългосрочни инвестиции.

**2.9. Търговски и други вземания**

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

**2.10. Материални запаси**

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализируема стойност. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес

среда, намалена със стойността на разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалите е по метода на средно претеглената цена, а цената им на придобиване включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното местоположение и подготовката им за употреба.

**2.11. Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и парични средства по разплащателните сметки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиентии паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).
- Лихвите по получени/предоставени кредити са включени като плащания/постъпления за финансовата дейност.
- Плащанията за дивиденти се включват като плащания за финансова дейност.

**2.12. Обезценка**

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към края на всеки отчетен период, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуби от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доходи и/или за сметка на преоценъчния резерв.

**2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси**

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

**2.14. Лизинг**

**Финансов лизинг**

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя, като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или, ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение.
Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

**Оперативен лизинг**

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

### 2.15. Провизии

Провизии се отчитат в отчета за финансовото състояние, когато дружеството е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя, като очакваният бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и, там където е подходящо, специфичния за задължението риск.

### 2.16. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.
В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

### 2.17. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство.
Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд „Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд „Безработица", фонд „Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд

"Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване през 2017 г. възлиза на 31,30% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 57:43) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" за 2017 г. в размер на 0,4%.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения за:

- неспазено предизвестие – едно брутно трудово възнаграждение при безсрочен трудов договор със срок на предизвестие 1 месец и три брутни трудови възнаграждения – при безсрочен трудов договор със срок на предизвестие 3 месеца;
- неспазено предизвестие – три брутни трудови възнаграждения, но неповече от остатъка при срочен трудов договор;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работникът или служителят може да получи обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. чл. 222 ал. 1 от КТ);
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството.

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход и като текущо задължение (след приспадане на платените вече суми и полагащите се удръжки).

Към датата на настоящия финансов отчет дружеството има направена оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми 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 осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

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.

Изчислението на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението – в стойността им в отчета за всеобхватния доход.

За 2017 година е направена оценка на тези задължения, отразена в актюерски доклад от 31 декември 2017 година на Божидар Иванов Първанов, сертифициран актюер №2-ОА/19.04.2007г. от КФН, за задълженията на „АК Магнит" АД гр. Годеч за изплащане на дефинирани доходи на персонала, съгласно МСС 19 – Доходи на персонала.

**2.18. Регистриран капитал и резерви**

„АК Магнит" е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството е длъжно да формира фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

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

**2.19. Приходи**

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. При продажбите на продукция и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

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

Приходите от продажби на стоки се признават, когато са изпълнени всички посочени по-долу условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да бъдат получени от предприятието;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно оценени.

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

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

**2.20. Разходи**

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

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат и се състоят от: лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени и получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни заеми.

**2.21. Корпоративен данък**

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. *Текущите данъци върху печалбата* се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 година е 10%. Данъчната ставка е непроменена за 2017 г. Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към края на отчетния период.

*Отсрочените данъци* се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

**2.22. Оперативни сегменти**

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на дружеството, който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на дружеството), чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководството, вземащо главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му и за който е налице отделна финансова информация. В дружеството утвърдените оперативни сегменти на отчитане са както следва: приходи и разходи по цехове – ГИК, МИК, ЕМК, СИК.

**2.23. Приблизителни счетоводни оценки**

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

**Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност:**

**Задължения по планове с дефинирани доходи**

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

**Обезценка на вземания**

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в едногодишен период, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка.

Всички вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година, се анализират от ръководството и, ако съществува несигурност за тяхното събиране в бъдеще, те се обезценяват.

**Обезценка на имоти, машини и съоръжения**

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите.

Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръжения е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Към 31.12.2017 година ръководството е направило преглед за обезценка. В резултат на този преглед ръководството е преценило, че не са налице условия за обезценка.

**Обезценка на материални запаси**

Дружеството извършва ежегоден преглед на наличните материални запаси към 31 декември, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на МСС 2 „Материални запаси". Критерии при оценката за наличие на данни за обезценка на залежалите стоки е предполагаемата продажна цена на стоката при алтернативна реализация и спада в цените на аналогични продукти. Загубите от обезценка се признава в Отчета за всеобхватния доход.

Дружеството извършва обезценка на обездвижените и залежали материални запаси по утвърден модел на дружеството – майка АК Груп Швеция, с които са дефинирани процентите на обезценка в зависимост от матуритета и свръхзапаса от съответния материален запас.

Дружеството прилага следните правила, общи за всички дружества в Групата:

| Правила при обезценка поради старост | Дни от последната консумация | % намаление на стойността |
|---|---|---|
| Намаление на стойността на материалите, които не са имали консумация повече от 0 дни 0% | 0 | 0% |
| Намаление на стойността на материалите, които не са имали консумация повече от 365 дни 10% | 365 | 10% |
| Намаление на стойността на материалите, които не са имали консумация повече от 730 дни 30% | 730 | 30% |
| Намаление на стойността на материалите, които не са имали консумация повече от 1095 дни 60% | 1095 | 60% |
| Намаление на стойността на материалите, които не са имали консумация повече от 1460 дни 100% | 1460 | 100% |

| Правила при свръхзапаси | Стойност на годишната консумация на материала | % на намаление на стойността |
|---|---|---|
| Стойността на материала над годишния обем на консумацията се намалява с 5% | 1 | 5% |
| Стойността на материала над 2-годишния обем на консумацията се намалява с 15% | 2 | 15% |
| Стойността на материала над 3-годишния обем на консумацията се намалява с 30% | 3 | 30% |
| Стойността на материала над 4-годишния обем на консумацията се намалява с 50% | 4 | 50% |

Всички необходими данни за прилагане на горните правила са налични в ERP програмата „Монитор", с която работят всички предприятия в Групата.

**2.24. Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата и оповестяване на държавна помощ**

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

## 3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

| | 2017<br>BGN'000 | 2016<br>BGN'000 |
|---|---|---|
| Приходи от продажби на продукция | 31 577 | 30 397 |
| Приходи от продажби на услуги | 103 | 42 |
| **Общо** | **31 680** | **30 439** |

| **Приходи от продажби на продукция по видове:** | **2017**<br>**BGN'000** | **2016**<br>**BGN'000** |
|---|---|---|
| Трансформатори и индуктивни компоненти | 31 577 | 30 397 |
| **Общо** | **31 577** | **30 397** |

| **Приходи от продажби на услуги по видове:** | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| | **BGN'000** | **BGN'000** |
| Транспорт и други | 103 | 42 |
| **Общо** | **103** | **42** |

| **4. ДРУГИ ДОХОДИ** | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| | **BGN'000** | **BGN'000** |
| Приходи от продажба на материали | 1 572 | 882 |
| Балансова стойност на продадени материали | (918) | (617) |
| **Печалба от продажба на материали** | **654** | **265** |
| | | |
| Приходи от продажба на дълготрайни активи | 24 | 1 |
| Балансова стойност на продадени дълготрайни активи | (24) | (1) |
| **Печалба от продажба на дълготрайни активи** | | |
| | | |
| Приходи от продажба на стоки | 1 735 | |
| Отчетна стойност на продадени стоки | (1 424) | |
| **Печалба от продажба на стоки** | **311** | |
| | | |
| Други приходи от дейността, в т.ч.: | 58 | 52 |
| - наемни доходи | 2 | 2 |
| - приходи от финансирания | 29 | 26 |
| **Общо** | **1 023** | **317** |

| **5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ** | **2017** | **2016** |
|---|---|---|
| | **BGN'000** | **BGN'000** |
| Материали за основна дейност | 16 059 | 15 682 |
| Електрическа енергия | 245 | 208 |
| Горива и смазочни материали | 52 | 19 |
| Работно облекло и лични предпазни средства | 44 | 48 |
| Материали за поддръжка на помещения | 29 | 38 |
| Материали за рязане, шлайфане и полиране | 28 | 20 |
| Строителни материали | 11 | 22 |
| Канцеларски материали | 34 | 41 |
| Вода | 3 | 3 |
| Инструменти | 102 | 81 |
| Резервни части | 55 | 91 |
| Други | 161 | 118 |
| **Общо** | **16 823** | **16 371** |

| 6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ | 2017<br>BGN'000 | 2016<br>BGN'000 |
|---|---|---|
| Наеми за помещения | 23 | 6 |
| Застраховки | 112 | 39 |
| Съобщения и комуникации | 10 | 10 |
| Поддръжка на сгради, машини, съоръжения, транспортни средства | 104 | 163 |
| Охрана на обекти | 18 | 18 |
| Транспортни услуги | 608 | 437 |
| Консултантски услуги | 34 | 32 |
| Независим финансов одит | 6 | 6 |
| Комисионни по продажба | 3 299 | 2 657 |
| Мениджърска такса | 212 | 189 |
| Държавни такси | 5 | 3 |
| Поддръжка на програмни продукти | 40 | 29 |
| Реклама | 5 | 10 |
| Други | 439 | 258 |
| **Общо** | **4 915** | **3 857** |

| 7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА | 2017<br>BGN'000 | 2016<br>BGN'000 |
|---|---|---|
| Заплати и възнаграждения | 5 165 | 4 679 |
| Начислени неизползвани отпуски | 35 | 41 |
| Разходи за обезщетения при пенсиониране/изплатени провизии за дългосрочни доходи на персонал при пенсиониране/ | (16) | (29) |
| Социални и здравни осигуровки върху възнаграждения | 920 | 798 |
| Осигуровки върху неизползвани отпуски | 7 | 8 |
| Социални придобивки и плащания | 297 | 159 |
| Тантиеми | 20 | |
| **Общо** | **6 428** | **5 656** |

| 8. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ | 2017<br>BGN'000 | 2016<br>BGN'000 |
|---|---|---|
| Местни данъци и такси | 19 | 19 |
| Данъци по ЗКПО | 3 | 2 |
| Командировки | 53 | 74 |
| Представителни разходи | 28 | 22 |
| Обучения, квалификации | 31 | 41 |
| Охрана на труда | 12 | 13 |
| Провизии – вземания; задължения за изплатени доходи при пенсиониране | 48 | 31 |
| Обезценка на материални запаси | 69 | 192 |
| Обезценка на вземания | | 10 |
| Санкции за нарушаване на нормативни актове | 3 | 2 |
| Неустойки и санкции към доставчици | 46 | |
| Дарения | 1 | 26 |
| Други | 17 | 5 |
| **Общо** | **330** | **437** |

## 9. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

| | 2017<br>BGN'000 | 2016<br>BGN'000 |
|---|---|---|
| Приходи/разходи за лихви (нетно) | 19 | 112 |
| Приходи/разходи от промяна на валутни курсове (нетно) | 1 | 3 |
| Други финансови приходи/разходи (нетно) | (12) | (14) |
| **Общо** | **8** | **101** |

## 10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

| ***Признати в отчета за дохода*** | **2017<br>BGN'000** | **2016<br>BGN'000** |
|---|---|---|
| ***Разходи за текущи данъци*** | | |
| Корпоративен данък върху печалбата | 307 | 456 |
| *Разход за данъчни временни разлики* | 6 | 5 |
| **Общо** | **313** | **461** |

Разходите за текущи данъци включват начислението за корпоративен данък в размер на 10% върху счетоводната печалба, преобразувана за целите на данъчното облагане.

| ***Равнение на данъчния разход на данъци върхупечалбата определен спрямо счетоводния резултат*** | **2017<br>BGN'000** | **2016<br>BGN'000** |
|---|---|---|
| Счетоводна печалба за годината | 2 996 | 4 385 |
| Данъчен разход на база приложима данъчна ставка 10% върху печалбата (2016 година: 10%) | 299 | 438 |
| От непризнати суми по данъчни декларации: | | |
| Увеличения – 1 219 хил. лв. (2016 година: 1 206 хил. лв.) | 122 | 121 |
| Намаления – 1 142 хил. лв. (2016 година: 1 023 хил. лв.) | (114) | (102) |
| Отстъпка | | (1) |
| **Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход** | **307** | **456** |

## 11. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ

| | 2017<br>BGN'000 | 2016<br>BGN'000 |
|---|---|---|
| Увеличение/(намаление) на запасите от готова продукция | (286) | 152 |
| Увеличение/(намаление) на запасите от незавършено производство | (63) | 455 |
| **Общо** | **(349)** | **607** |

## 12. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

| | Земи и сгради | Машини, производствено оборудване, апаратура | Съоръжения и други ДМА | Транспортни средства | Разходи за придобиване на ДМА | Общо |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| **Отчетна стойност** | | | | | | |
| **Салдо към 1 януари 2016** | **2 690** | **2 570** | **893** | **325** | | **6 478** |
| Придобити | 273 | 677 | 51 | | | 1 001 |
| Отписани | | | (1) | (1) | | (2) |
| **Салдо към 31 декември 2016** | **2 963** | **3 247** | **943** | **324** | | **7 477** |
| Придобити | 13 | 626 | 59 | 62 | 666 | 1 426 |
| Отписани | (18) | (24) | (1) | | | (43) |
| Трансфери | | 6 | | | (6) | |
| **Салдо към 31 декември 2017** | **2 958** | **3 855** | **1 001** | **386** | **660** | **8 860** |
| **Амортизация** | | | | | | |
| **Салдо към 1 януари 2016** | **(1 002)** | **(1 606)** | **(557)** | **(202)** | | **(3 367)** |
| Начислена | (105) | (483) | (96) | (48) | | (732) |
| **Салдо към 31 декември 2016** | **(1 107)** | **(2 089)** | **(653)** | **(250)** | | **(4 099)** |
| Начислена | (115) | (624) | (67) | (42) | | (848) |
| Отписана | 18 | | 1 | | | 19 |
| **Салдо към 31 декември 2017** | **(1 204)** | **(2 713)** | **(719)** | **(292)** | | **(4 928)** |
| **Балансова стойност** | | | | | | |
| **към 1 януари 2016** | **1 688** | **964** | **336** | **123** | | **3 111** |
| **към 31 декември 2016** | **1 856** | **1 158** | **290** | **74** | | **3 378** |
| **към 31 декември 2017** | **1 754** | **1 142** | **282** | **94** | **660** | **3 932** |

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, които се ползват в дейността на дружеството, по групи активи е както следва:

| | 2017 BGN'000 | 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Сгради | 7 | 25 |
| Машини, съоръжения и оборудване | 1 539 | 1 248 |
| Стопански инвентар | 79 | 71 |
| Транспортни средства | 232 | 48 |
| Други | 407 | 557 |
| **Общо** | **2 264** | **1 949** |

**Оперативен лизинг**

**Дружеството е наело по договор за оперативен лизинг** от 30.12.2016 година офис в гр.София със срок на договора до 30.12.2018 година.

През отчетния период дружеството е ползвало активи под наем /за бутилки аргон и за пречистване на вода/, за които няма сключени дългосрочни договори.

Общата сума, призната като разход по договорите за оперативен лизинг за отчетния период, е 23 хил.лв. (2016 година – няма).

Оставащите срокове и стойността на бъдещите минимални лизингови плащания, съгласно договорите са, както следва:

| Минимални лизингови плащания по периоди | 2017 BGN'000 | 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| До 1 година | 23 | |
| От 2 до 5 години | | |
| От 5 до 10 години | | |
| **Обща стойност на минималните лизингови плащания** | **23** | |

**Дружеството е отдало под наем** търговска площ на „Малтехагро" ООД гр. Ботевград. Договорът е сключен на 17.04.2006 година. Срокът на договора е 1 година, като след изтичането му се счита за продължен за неопределен срок.

Общата сума, призната като доход през отчетния период, е 2 хил. лв. (2016 година – 2 хил. лв.).

Оставащите срокове и стойността на бъдещите минималните лизингови плащания съгласно договорите, са както следва:

| | 2017 BGN'000 | 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| **Минимални лизингови плащания по периоди:** | | |
| До 1 година | 2 | 2 |
| От 2 до 5 години | 8 | 8 |
| От 5 до 10 години | 10 | 10 |
| **Обща стойност на минималните лизингови плащания** | **20** | **20** |

| 13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ | Програмни продукти BGN'000 | Общо BGN'000 |
|---|---|---|
| **Отчетна стойност** | | |
| **Салдо към 1 януари 2016** | **373** | **373** |
| Придобити | 13 | 13 |
| **Салдо към 31 декември 2016** | **386** | **386** |
| Придобити | 38 | 38 |
| Отписани | (6) | (6) |
| **Салдо към 31 декември 2017** | **418** | **418** |
| | | |
| **Амортизация** | | |
| **Салдо към 1 януари 2016** | **(346)** | **(346)** |
| Начислена | (26) | (26) |
| **Салдо към 31 декември 2016** | **(372)** | **(372)** |
| Начислена | (22) | (22) |
| Отписана | 6 | 6 |
| **Салдо към 31 декември 2017** | **(388)** | **(388)** |
| | | |
| **Балансова стойност** | | |
| **към 1 януари 2016** | **27** | **27** |
| **към 31 декември 2016** | **14** | **14** |
| **към 31 декември 2017** | **30** | **30** |

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството, по групи активи е както следва:

| | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Програмни продукти | 366 | 252 |
| **Общо** | **366** | **252** |

## 14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

| | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Суровини и материали | 6 668 | 6 205 |
| Незавършено производство | 1 230 | 1 293 |
| Продукция | 441 | 727 |
| Стоки на път | 146 | 51 |
| Стоки | 81 | |
| **Общо преди обезценка** | **8 566** | **8 276** |
| **Общо обезценка, в т.ч.:** | **(865)** | **(796)** |
| - Обезценка на материали | (748) | (663) |
| - Обезценка на незавършено производство | (32) | (55) |
| - Обезценка на готова продукция | (85) | (78) |
| **Общо** | **7 701** | **7 480** |

*Движението на коректива за обезценка е, както следва:*

| ***Движение в обезценките*** | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| **Салдо към 1 януари** | **(796)** | **(604)** |
| - Обезценка на материали | (663) | (530) |
| - Обезценка на незавършено производство | (55) | (17) |
| - Обезценка на готова продукция | (78) | (57) |
| - Обезценка на стоки | | |
| **Допълнително начислени** | **(69)** | **(192)** |
| - Обезценка на материали | (85) | (133) |
| - Обезценка на незавършено производство | 23 | (38) |
| - Обезценка на готова продукция | (7) | (21) |
| **Отписани** | | |
| - Обезценка на материали | | |
| - Обезценка на незавършено производство | | |
| - Обезценка на готова продукция | | |
| - Обезценка на стоки | | |
| **Салдо към 31 декември** | **(865)** | **(796)** |
| - Обезценка на материали | (748) | (663) |
| - Обезценка на незавършено производство | (32) | (55) |
| - Обезценка на готова продукция | (85) | (78) |

| Суровини и материали по видове | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Основни материали за производство | 5 582 | 5 291 |
| Амбалаж | 338 | 251 |
| **Общо** | **5 920** | **5 542** |

| Незавършено производство по видове | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Детайли за трансформатори | 1 198 | 1 238 |
| **Общо** | **1 198** | **1 238** |

| Продукция по видове | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Трансформатори | 82 | 200 |
| Индуктивни компоненти | 84 | 449 |
| Други | 190 | |
| **Общо** | **356** | **649** |

| Стоки по видове | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Трансформатори | 80 | |
| Индуктивни компоненти | 1 | |
| **Общо** | **81** | |

| Стоки на път | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Материали извън Групата | 118 | 34 |
| Материали от АК Пласт | | 11 |
| Материали от АК Електрик Китай | | 1 |
| Материали от АК Пластроник АД България | | 4 |
| Материали от АК Компонентс Вестерос | | 1 |
| Материали от АК Индия | 22 | |
| Стоки от АК Магнетика Технолоджи Сърбия | 5 | |
| Материали от АК Магнетика Италия | 1 | |
| **Общо** | **146** | **51** |

Към 31.12.2017 година извършената обезценка по модела на АК Груп на наличните залежали и обездвижени материални запаси и свръх запаси е на обща стойност 865 хил. лв., както следва:

- на материали – 748 хил. лв.;
- на незавършено производство – 32 хил. лв.;
- на готова продукция – 85 хил. лв.

Обезценката е отчетена за сметка на изменението на наличностите на материалните запаси, като не са коригирани стойностите на материалните запаси в ПП „Монитор".

Дружеството не е признало актив по отсрочен данък за извършената обезценка на материалните запаси през 2013, 2014, 2015, 2016 и 2017 година. Съгласно българския данъчен закон /ЗКПО/ непризнатите разходи от обезценка се признават за данъчни цели в годината на отписване на съответния актив. Извършваната обезценка по прилагания модел на АК Груп не позволява проследяването на изписването на конкретните материални запаси и прилагането на обратното проявление за обезценката на материалните запаси.

## 15. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

| | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Вземания от клиенти по продажби | 7 699 | 4 563 |
| Обезценка на несъбираеми вземания | (11) | (13) |
| | **7 688** | **4 550** |
| Вземания по предоставени аванси | 25 | 128 |
| **Общо** | **7 713** | **4 678** |

*Движението на коректива за обезценка е, както следва:*

| ***Движение в обезценките*** | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| **Салдо към 1 януари** | **(13)** | **(3)** |
| - вземания от клиенти по продажби | (13) | (3) |
| **Допълнително начислени** | | **(11)** |
| - вземания от клиенти по продажби | | (11) |
| **Отписани** | **2** | **1** |
| - вземания от клиенти по продажби | 2 | 1 |
| **Салдо към 31 декември** | **(11)** | **(13)** |
| - вземания от клиенти по продажби | (11) | (13) |

Възрастовата структура на вземанията от клиенти е, както следва:

| **Анализ на падежите** | **С ненастъпил падеж** | **Просрочени до 3 месеца** | **Просрочени до 6 месеца** | **Просрочени до 1 година** | **Просрочени над 1 година** | **Общо** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **BGN'000** | **BGN'000** | **BGN'000** | **BGN'000** | **BGN'000** | **BGN'000** |
| Вземания от клиенти по продажби | 5 447 | 2 007 | 112 | 119 | 14 | 7 699 |
| Обезценка на несъбираеми вземания | | | | | (11) | **(11)** |
| **Общо** | **5 447** | **2 007** | **112** | **119** | **3** | **7 688** |

## 16. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

| | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| АК Механикъл и Електрикъл Индия | **64** | |
| ▪ от продажба на продукция | 44 | |
| ▪ от продажба на материали | 20 | |
| АК Електрик Китай | **14** | **22** |
| ▪ от продажба на продукция | 9 | **22** |
| ▪ от продажба на материали | 5 | |
| АК Електрик АД България | **81** | **517** |
| ▪ от продажба на продукция | 2 | |
| ▪ от предоставени аванси | 79 | |
| ▪ от предоставени заеми | | 489 |
| ▪ от лихви по заеми | | 28 |
| АК Трафо | | **1** |
| ▪ от продажба на продукция | | 1 |
| АК Пластроник АД България | **196** | **284** |
| ▪ от предоставени аванси | 196 | 284 |
| АК Елаутоматик | **156** | **487** |
| ▪ от продажба на продукция | 156 | 483 |
| ▪ от продажба на услуги | | 4 |
| АК Парко Принт | **4** | **4** |
| ▪ от продажба на продукция | 4 | **4** |
| АК Магнетика Технолоджи Сърбия | **335** | |
| ▪ от продажба на материали | 335 | |
| **Общо, в т.ч.:** | **850** | **1 315** |
| нетекущи | | 517 |
| текущи | 850 | 798 |

Вземанията от свързани предприятия представляват вземания по продажби в размер на 575 хил. лв. (31.12.2016 година: 514 хил. лв.), по предоставени търговски заеми заедно с лихвите – няма (31.12.2016 година: 517 хил. лв.) и предоставени аванси 275 хил.лв.(31.12.2016 година: 284 хил. лв.).

Възрастовата структура на вземанията от клиенти – свързани предприятия е, както следва:

| Анализ на падежите | С ненастъпил падеж | Просрочени до 3 месеца | Просрочени до 6 месеца | Просрочени до 1 година | Просрочени над 1 година | Общо |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| Вземания от клиенти – свързани предприятия | 186 | 207 | 156 | 26 | | 575 |
| Вземания по предоставени аванси | 275 | | | | | 275 |
| **Общо** | **461** | **207** | **156** | **26** | | **850** |

## 17. ДРУГИ ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ

| | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Внесени гаранции | 6 | 6 |
| Данъци за възстановяване | 231 | 143 |
| Други | 15 | 10 |
| **Общо** | **252** | **159** |

Възрастовата структура на другите вземания е, както следва:

| Анализ на падежите | С ненастъпил падеж | Просрочени до 3 месеца | Просрочени до 6 месеца | Просрочени до 1 година | Просрочени над 1 година | Общо |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| Други вземания | 252 | | | | | 252 |

## 18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

| | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Парични средства в каса | 6 | 4 |
| Парични средства по банкови сметки | 5 532 | 7 086 |
| **Общо** | **5 538** | **7 090** |

## 19. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

| | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Предплатени разходи за бъдещи периоди /абонамент, застраховки и др./ | 126 | 135 |
| **Общо** | **126** | **135** |

## 20. КАПИТАЛ

| | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Собствен капитал в началото на периода | 20 099 | 16 211 |
| Увеличение на капитала (общ всеобхватен доход) | 2 649 | 3 888 |
| **Общо** | **22 748** | **20 099** |

Към 31.12.2017 година капиталът на дружеството е изцяло внесен.

Балансовата печалба/загуба на дружеството е формирана след приспадане на разходите за данъци:

| | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Печалба преди данъчно облагане | 2 996 | 4 385 |
| Разходи за данъци | (313) | (461) |
| **Нетна печалба за годината** | **2 683** | **3 924** |
| Друг всеобхватен доход | (34) | (36) |
| **Общо** | **2 649** | **3 888** |

**Основен капитал**

Регистрираният капитал на „АК Магнит" АД е 1 386 хил. лв., разпределен в 692 788 дяла с номинална стойност 2 лева всеки от тях. През 2014 година капиталът на дружеството е увеличен с 16 376 лева, чрез емитиране на 8 188 броя нови поименни акции с номинална стойност 2 лева всяка във връзка с извършеното преобразуване на „Арос Куалити България" ЕАД чрез вливане в „АК Магнит"АД.

**Резерви**

Резервите включват други резерви в размер на 9 636 хил.лв. и резерв от актюерски печалби/загуби във връзка с МСС 19 Доходи на наети лица – (117 хил.лв.).

През 2011 година с решение на Общото събрание на акционерите е извършена промяна в Устава на дружеството за извършване на допълнителна парична вноска от акционерите или за трансформирането на заем от акционер в такава вноска. На база на извършената промяна в Устава на дружеството и с решение на Общото събрание на акционерите от 23 декември 2011 година се трансформира, считано от 01.01.2011 година, заем от „Арос Куалити Груп"Швеция в размер на 8 960 хил.лв. /4 379 хил.евро и 261 хил.щатски долара/ в допълнителна парична вноска от акционер „Арос Куалити Груп"Швеция, върху която не се дължат лихви. Допълнителната вноска е отчетена в собствения капитал на дружеството като допълнителни резерви.

През 2014 година във връзка с извършеното преобразуване на „Арос Куалити България" ЕАД чрез вливане в „АК Магнит"АД са увеличени допълнителните резерви с 297 хил.лв.

**Натрупани печалби**

Натрупаните печалби включват печалба от минали години в размер на 9 160 хил. лв. и печалба от текущия отчетен период в размер на 2 683 хил.лв.

## 21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

| | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| МКБ-Аутопарк ЕООД | | 5 |
| Теленор | 2 | 4 |
| **Общо** | **2** | **9** |

„АК МАГНИТ" АД наема при условията на финансов лизинг следните активи: леки автомобили, включени в състава на траснпортните средства, и телефонни апарати, включени в състава на други дълготрайни материални активи.

Оставащите срокове и сегашната стойност на минималните лизингови вноски съгласно договорите са, както следва:

| | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Минимални лизингови вноски по периоди | | |
| До 1 година | 2 | 8 |
| От 1 до 2 години | | 1 |
| **Общо** | **2** | **9** |
| **Очаквана сума на лихвата** | | |
| **Сегашна стойност на минималните лизингови вноски** | **2** | **9** |
| От тях | | |
| **Текущи** | **2** | **8** |
| **Нетекущи** | | **1** |

| Финансови пасиви | Салдо на 31.12.2016 | Парични промени | | Промени с непаричен характер | | Салдо на 31.12.2017 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | постъпления | плащания | Начислени лихви | Промени от валутни курсове | |
| Дългосрочни заеми | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочни заеми | - | - | - | - | - | - |
| Лизингови пасиви | 9 | - | (8) | 1 | - | 2 |
| ***Общо пасиви от финансова дейност*** | ***9*** | **-** | ***(8)*** | ***1*** | **-** | ***2*** |

## 22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПЛАНОВЕ С ДЕФИНИРАНИ ДОХОДИ (ПРОВИЗИИ)

На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 година в размер на 393 хил. лв. (31.12.2016 г.: 327 хил. лв.). Задължението е формирано, както следва:

| | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| **Задължение по планове за дефинирани доходи към 1 януари** | 327 | 291 |
| Разходи за периода | 48 | 30 |
| Извършени плащания през периода | (16) | (30) |
| Последващи оценки на планове с дефинирани доходи | 34 | 36 |
| **Задължение по планове за дефинирани доходи към 31 декември, в т.ч.:** | **393** | **327** |
| - нетекущи | 368 | 319 |
| - краткосрочни | 25 | 8 |

Сумите, признати във всеобхватния доход във връзка с тези планове за дефинирани доходи са, както следва:

| | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Разходи за текущ стаж | 41 | 23 |
| Разходи за лихви | 7 | 7 |
| ***Разходи по планове за дефинирани доходи, признати в печалби или загуби*** | **48** | **30** |
| ***Извършени плащания през периода*** | **(16)** | **(30)** |
| Последващи оценки на планове с дефинирани доходи: | | |
| - Актюерски (печалби)/загуби, възникнали от промени в демографските предположения | 15 | 1 |
| - Актюерски (печалби)/загуби, възниквани от промени във финансовите предположения | | 12 |
| - Опит | 19 | 23 |
| ***Разходи по планове за дефинирани доходи, признати в друг всеобхватен доход*** | ***34*** | ***36*** |

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране към 31 декември 2017 година са посочени по-долу:

| | 2016 | 2017 |
|---|---|---|
| Норма на дисконтиране | 2,50% | 2,00% |
| Текучество на персонала | NORMDIST(t; 13; 5; 1) | NORMDIST(t; 13; 5; 1) |
| Бъдещо увеличение на възнагражденията | 5,00% | 5,00% |
| - t -време до пенсия, в години. | | |

В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността спрямо значителните предположения към 31.12.2017 година, изчислен на база на метод, който екстраполира ефекта върху задълженията за доходи на персонала при пенсиониране, при разумна промяна в основните предположения към края на отчетния период.

| Значителни предположения | Изменение | Ефект | Ефект % |
|---|---|---|---|
| Норма на дисконтиране | 1,00% | -28 494,00 | -7,26% |
| Норма на дисконтиране | -1,00% | 31 883,00 | 8,12% |
| Текучество на персонал, год. | - | 29 632,00 | 7,55% |
| Текучество на персонал, год. | 1 | -30 363,00 | -7,74% |
| Възнаграждение | 1,00% | 20 528,00 | 5,23% |
| Възнаграждение | -1,00% | -20 553,00 | -5,24% |
| Промяна на очакваната продължителност на живот в години | -1 | -1 836,00 | -0,47% |
| Промяна на очакваната продължителност на живот в години | 1 | 1 633,00 | 0,42% |
| | | | |
| Средната продължителност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране/Weighted average duration (years) | | | 21,18 |
| Очаквани плащания за следващите 12 месеца/Expected payments < 12 months | | | 24 365,44 |

През отчетната 2017 година по чл.222 от КТ е реализирана обща актюерска загуба в размер на 33 603 лв. Актюерските печалби и загуби са измененията в настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи, в резултат на:

а) произтеклите от опита и действителността корекции (въздействието от разликите между предходните актюерски предположения и събитията и тези, които са се случили в действителност) - разлика между действително реализираните през годината и заложените в модела допускания за движение на персонала

за лица, на които се дължи обезщетение и темп на изменение на работните заплати (с ефект загуба 18 953 лв.).

б) въздействието от промените в самите актюерски предположения – направените промени в нормативната уредба/условията по плана (с ефект 0 лв. - разходи за минал стаж), промяна на допусканията за текучество и смъртност (с ефект 0 лв.),промяна на допусканията за ръст на възнагражденията (с ефект 0 лв.) и промяна на дисконтовият процент (с ефект загуба 14 650 лв.).

Спрямо предходна оценка е реализиран ръст от 7,31 % на фонд работна заплата при заложен в модела ръст от 5% на годишна база, същевременно движението на персонала е под очакваното, като кумулативно тези фактори са основната предпоставка за реализирания актюерски резултат (актюерска печалба/загуба), свързан с опита.

Очакваните плащания във връзка със задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са, както следва:

| **Срок** | **Задължение BGN'000** | **Плащане BGN'000** | **Брой** |
|---|---|---|---|
| 1 | 24 | 24 | 5 |
| 2 | 15 | 18 | 5 |
| 3 | 13 | 19 | 5 |
| 4 | 22 | 33 | 6 |
| 5 | 53 | 79 | 10 |
| 50 | 266 | 4 586 | 369 |
| **Общо** | **393** | **4 759** | **400** |

## 23. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

| | **31 декември 2017 BGN'000** | **31 декември 2016 BGN'000** |
|---|---|---|
| Задължения към доставчици | 1 945 | 1 922 |
| **Общо** | **1 945** | **1 922** |

Задълженията към доставчици включват:

| | **31 декември 2017 BGN'000** | **31 декември 2016 BGN'000** |
|---|---|---|
| Задължения към доставчици от чужбина | 1 566 | 1 538 |
| Задължения към доставчици от страната | 379 | 384 |
| **Общо** | **1 945** | **1 922** |

Възрастовата структура на задълженията към доставчици е, както следва:

| Анализ на падежите | С ненастъпил падеж | Просрочени до 3 месеца | Просрочени до 6 месеца | Просрочени до 1 година | Просрочени над 1 година | Общо |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| Задължения към доставчици | 1 874 | 69 | | 1 | 1 | **1 945** |

## 24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

| | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| АК Италия | 3 | 397 |
| АК Механикъл и Електрикъл Индия | 22 | 1 |
| АК Електрик Китай | 22 | 1 |
| АК Електрик АД България | | 463 |
| АК Трафо | 128 | 198 |
| АК Пластроник АД България | 6 | |
| АК Елаутоматик | | 4 |
| АК Груп Швеция | 20 | 16 |
| АК Пласт | 33 | 111 |
| АК Компонентс Вестерос | | 1 |
| АК Магнетика Италия | 179 | |
| АК Уайъринг системс Полша | 1 | |
| **Общо** | **414** | **1 192** |

Възрастовата структура на задълженията към доставчици – свързани предприятия е, както следва:

| Анализ на падежите | С ненастъпил падеж | Просрочени до 3 месеца | Просрочени до 6 месеца | Просрочени до 1 година | Просрочени над 1 година | Общо |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| Задължения към доставчици – свързани предприятия | 407 | 4 | | 1 | 2 | **414** |

## 25. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

| | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Задължения за данъци | 61 | 65 |
| Задължения към персонала | 371 | 425 |
| Задължения за социално осигуряване | 163 | 162 |
| Тантиеми | 20 | |
| Провизия за пенсиониране – краткосрочна част | 25 | 8 |
| Други | 28 | 32 |
| **Общо** | **668** | **692** |

| Задължения към персонала и осигурителни предприятия | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Заплати за месец декември 2016 година | 256 | 345 |
| Задължения за социално и здравно осигуряване | 141 | 147 |
| Неизползвани отпуски | 115 | 80 |
| Социални осигуровки върху отпуските | 22 | 15 |
| Тантиеми | 20 | |
| **Общо** | **554** | **587** |

| Задължения за данъци | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Корпоративен данък | 17 | 21 |
| Данък върху доходите на физическите лица | 40 | 42 |
| Данък при източника | 4 | 2 |
| **Общо** | **61** | **65** |

## 26. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

***Признати отсрочени данъчни активи и пасиви***

Отсрочените данъчни активи и пасиви към 31.12.2017 година са възникнали по отношение на следните балансови позиции:

| | 31 декември 2017 | | 31 декември 2016 | | 31 декември 2017 | 31 декември 2016 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Активи** | **Пасиви** | **Активи** | **Пасиви** | **Нетен размер** | **Нетен размер** |
| Неизползвани отпуски | 14 | | 10 | | 14 | 10 |
| Неизплатени суми на физически лица | 3 | | 10 | | 3 | 10 |
| Обезценка на материални запаси | | | 6 | | | 6 |
| Провизия за задължения | | | | | | |
| Провизия за пенсии | 28 | | 25 | | 28 | 25 |
| **Нетни данъчни активи/(пасиви)** | **45** | | **51** | | **45** | **51** |

Оценката на временните разлики е приблизителна.

Движение на отсрочени данъци през годината

| | Признати в отчета за доходите 2017 BGN'000 | Признати в отчета за доходите 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Неизползвани отпуски | 4 | 5 |
| Неизплатени суми на физически лица | (7) | 3 |
| Обезценка на материални запаси | (6) | (1) |
| Провизия за задължения | | (13) |
| Провизия за пенсии | 3 | 1 |
| **Общо** | **(6)** | **(5)** |

## 27. ФИНАНСИРАНИЯ

Остатък неамортизирана част на получени финансирания за дълготрайни активи:

| | BGN'000 |
|---|---|
| Стойност към 31 декември 2016 | 67 |
| Стойност към 31 декември 2017 | 42 |

Финансиранията в размер на 42 хил. лв. са по програма „ФУТ".

## 28. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2017 година са налице взаимоотношения със следните свързани лица:

| Свързани лица | Вид на свързаност |
|---|---|
| АК Груп АВ Швеция | Основен акционер (предприятие-майка) |
| АК Трафо АВ Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Пласт АВ Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Парко Принт АВ Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Мекатроник АВ Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Уайринг системс Полша | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Уайринг системс Литва | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Уайринг системс Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Уайринг системс Мексико | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Лазертул Естония | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Електрик Китай | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Електрик АД България | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Енкложер системс АВ Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Холмбергс Китай | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Елаутоматик АВ Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Механикъл и Електрикъл Индия | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Пластроник АД България | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Италия | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Компонентс Вестерос АВ Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Магнетика Италия | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Магнетика Технолоджи Сърбия | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Антон Унгария | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК М-Тех АВ Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Сегерстром & Свенсън АВ Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Спешъл Шийт Метал АВ Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Уелдед Стръкчърс АВ Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Енжинеринг АВ Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Плаксан АВ Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Електроприм АВ Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Компонентс Мялом АВ Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Енкложер АВ Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК МенюфекчърингТайланд | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| АК Азия | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |

| | |
|---|---|
| AQ Fastighet i Tokarp AB Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| AQ Fastighet i Palsboda AB Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| AQ Fastighet i Lund AB Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| AQ Fastighet i Lyrestrad AB Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| AQ Fastighet i Torslanda AB Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| AQ Fastigheter i Gavle AB Швеция | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| AQ Уайринг системс AS | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |
| AQ Уайринг системс STG Sp. Z.o.o. Полша | Дъщерно предприятие на предприятието-майка |

През 2017 година са осъществени следните сделки със свързани лица:

| **ДОСТАВКИ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА** | **2017 BGN'000** | **2016 BGN'000** |
|---|---|---|
| Материали | 2 381 | 3 367 |
| Услуги | 3 721 | 2 904 |
| Стоки | 1 140 | |
| Стоки на път | 28 | 17 |
| ДМА | 19 | |
| Други | 19 | |
| **Общо** | **7 308** | **6 288** |

| **Доставки от свързани лица на материали** | **2017** | | **2016** | |
|---|---|---|---|---|
| | **BGN'000** | **в т.ч. неуредени BGN'000** | **BGN'000** | **в т.ч. неуредени BGN'000** |
| АК Пласт | 489 | 33 | 780 | 105 |
| АК Лазертул Естония | 2 | | | |
| АК Италия | 16 | 2 | 20 | |
| АК Електрик АД България | 1303 | | 2 132 | 380 |
| АК Механикъл и Електрикъл Индия | 42 | | 30 | 1 |
| АК Електрик Китай | 53 | 11 | 5 | |
| АК Уайринг системс Полша | 2 | 1 | 18 | |
| АК Пластроник АД България | 119 | 5 | 110 | |
| АК Магнетика Италия | 347 | 7 | 229 | |
| АК Елаутоматик | 2 | | 38 | 4 |
| АК Уайринг системс Литва | 2 | | 2 | |
| АК Компонентс Вестерос | 4 | | 3 | |
| **Общо** | **2 381** | **59** | **3 367** | **490** |

| Доставки от свързани лица на услуги | 2017 | | 2016 | |
|---|---|---|---|---|
| | BGN'000 | в т.ч. неуредени BGN'000 | BGN'000 | в т.ч. неуредени BGN'000 |
| АК Трафо | 1 467 | 128 | 1 340 | 198 |
| АК Италия | 1 393 | 1 | 1 338 | 397 |
| АК Груп | 222 | 20 | 219 | 16 |
| АК Електрик АД България | 1 | | 6 | 6 |
| АК Холмбергс Китай | | | 1 | |
| АК Магнетика Италия | 470 | 78 | | |
| АК Магнетика Технолоджи Сърбия | 168 | | | |
| **Общо** | **3 721** | **227** | **2 904** | **617** |

| Доставки от свързани лица на стоки | 2017 | | 2016 | |
|---|---|---|---|---|
| | BGN'000 | в т.ч. неуредени BGN'000 | BGN'000 | в т.ч. неуредени BGN'000 |
| АК Магнетика Италия | 820 | 94 | | |
| АК Магнетика Технолоджи Сърбия | 194 | | | |
| АК Меканикъл и Електрикъл Индия | 126 | | | |
| **Общо** | **1 140** | **94** | | |

| Доставки от свързани лица на стоки на път | 2017 | | 2016 | |
|---|---|---|---|---|
| | BGN'000 | в т.ч. неуредени BGN'000 | BGN'000 | в т.ч. неуредени BGN'000 |
| АК Пласт | | | 11 | 6 |
| АК Електрик Китай | | | 1 | 1 |
| АК Пластроник АД България | | | 4 | |
| АК Компонентс Вестерос | | | 1 | 1 |
| АК Магнетика Технолоджи Сърбия | 5 | | | |
| АК Магнетика Италия | 1 | | | |
| АК Меканикъл и Електрикъл Индия | 22 | 22 | | |
| **Общо** | **28** | **22** | **17** | **8** |

| Доставки от свързани лица на ДМА | 2017 | | 2016 | |
|---|---|---|---|---|
| | BGN'000 | в т.ч. неуредени BGN'000 | BGN'000 | в т.ч. неуредени BGN'000 |
| АК Електрик Китай | 14 | 11 | | |
| АК Електрик АД България | 5 | | | |
| **Общо** | **19** | **11** | | |

| Други доставки от свързани лица | 2017 | | 2016 | |
|---|---|---|---|---|
| | BGN'000 | в т.ч. неуредени BGN'000 | BGN'000 | в т.ч. неуредени BGN'000 |
| АК Пласт | 17 | | | |
| АК Електрик АД България | 1 | | | |
| АК Пластроник АД България | 1 | | | |
| **Общо** | **19** | | | |

## ПРОДАЖБИ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

| | 2017 BGN'000 | 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| Продукция | 4 234 | 7 342 |
| Услуги | 3 | 14 |
| Материали и други | 518 | 1 |
| ДМА | 5 | 1 |
| **Общо** | **4 760** | **7 358** |

| Продажби на свързани лица | 2017 | | 2016 | |
|---|---|---|---|---|
| | BGN'000 | в т.ч. неуредени BGN'000 | BGN'000 | в т.ч. неуредени BGN'000 |
| АК Пласт | 4 | | 10 | |
| АК Трафо | 20 | | 21 | 1 |
| АК Парко Принт | 30 | 4 | 23 | 4 |
| АК Мекатроник | | | 1 | |
| АК Италия | 5 | | 21 | |
| АК Електрик АД България | 31 | 2 | 31 | |
| АК Меканикъл и Електрикъл Индия | 78 | 64 | 5 | |
| АК Електрик Китай | 87 | 14 | 195 | 22 |
| АК Компонентс Вестерос | 1 | | 7 | |
| АК Пластроник АД България | | | 2 | |
| АК Елаутоматик | 4 163 | 156 | 7 041 | 487 |
| АК Магнетика Технолоджи Сърбия | 340 | 335 | 1 | |
| АК Магнетика Италия | 1 | | | |
| **Общо** | **4 760** | **575** | **7 358** | **514** |

| Лихви по предоставени заеми на свързани лица | 2017 | | 2016 | |
|---|---|---|---|---|
| | BGN'000 | в т.ч. неуредени BGN'000 | BGN'000 | в т.ч. неуредени BGN'000 |
| АК Пластроник АД България | | | 13 | |
| АК Електрик АД България | 4 | | 89 | 28 |
| **Общо** | **4** | | **102** | **28** |

**Възстановени заеми от свързани лица**

| | 2017 BGN'000 | 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| АК Пластроник АД България | | 391 |
| АК Електрик АД България | 489 | 1 467 |
| **Общо** | **489** | **1 858** |

**Платени лихви по заеми**

| | 2017 BGN'000 | 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| АК Пластроник АД България | | 40 |
| АК Електрик АД България | 32 | 168 |
| **Общо** | **32** | **208** |

## 29. РЕВИЗИИ И ПРОВЕРКИ

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до декември 2017 година – проверка
- по ДДС – до октомври 2005 година – пълна ревизия
- по ЗКПО – до октомври 2005 година – ревизия
- по КСО – до декември 2006 година – ревизия

## 30. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, при който справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск.

Кредитният риск е рискът, при който едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение.

Ликвидният риск е рискът, при който дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Програмата за общо управление на риска е фокусирана върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да

се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно на пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.
Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо, съгласно политиката, определена от ръководството.

**Пазарен риск**

**а.Валутен риск**

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Поради това то е изложено на валутен риск основно спрямо шведската крона и щатския долар. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутните курсове на кроната и долара спрямо еврото. За да сведе до минимум риска от промяна на валутния курс дружеството договаря в еврови цени на основните си пазари, където промяната на курса може да окаже съществено влияние върху приходите.

| 31декември 2017 | в USD BGN'000 | в SEK BGN'000 | в EUR BGN'000 | в CHF BGN'000 | в BGN BGN'000 | Общо BGN'000 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Финансови активи** | | | | | | |
| Вземания от контрагенти и свързани лица | | | 8 230 | | 33 | 8 263 |
| Други вземания | | | 3 | | 12 | 15 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 3 | 16 | 5 319 | | 200 | 5 538 |
| **Общо финансови активи** | **3** | **16** | **13 552** | | **245** | **13 816** |
| **Финансови пасиви** | | | | | | |
| Задължения към контрагенти и свързани лица | 56 | 174 | 1 743 | | 386 | 2 359 |
| Задължения по лизинг | | | | | 2 | 2 |
| Други задължения | | | 19 | | 380 | 399 |
| **Общо финансови пасиви** | **56** | **174** | **1 762** | | **768** | **2 760** |

| 31декември 2016 | в USD BGN'000 | в SEK BGN'000 | в EUR BGN'000 | в CHF BGN'000 | в BGN BGN'000 | Общо BGN'000 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Финансови активи** | | | | | | |
| Вземания от контрагенти и свързани лица | 1 | | 5 564 | | 16 | 5 581 |
| Други вземания | | | | | 10 | 10 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 11 | 9 | 6 636 | | 434 | 7 090 |
| **Общо финансови активи** | **12** | **9** | **12 200** | | **460** | **12 681** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Финансови пасиви** | | | | | | |
| Задължения към контрагенти и свързани лица | 20 | 185 | 2 021 | 25 | 863 | 3 114 |
| Задължения по лизинг | | | 5 | | 4 | 9 |
| Други задължения | | | 23 | | 434 | 457 |
| **Общо финансови пасиви** | **20** | **185** | **2 049** | **25** | **1 301** | **3 580** |

**б.Ценови риск**

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките, обект на неговата стопанска дейност. Цените на суровините и материалите, използвани в производството, както и цените на услуги са най-често променящите се. С цел да управлява ценовия риск „АК Магнит" АД предварително договаря цените на тези суровини и услуги и съответно сключва договори за тримесечие или за цялата финансова година.

**Кредитен риск**

Основните финансови активи на дружеството са търговски и кредитни вземнаия.

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени, където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е, че отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. За останалата част от клиентите продажбите се извършват чрез авансови плащания, гарантиращи вземанията на дружеството.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

**Ликвиден риск**

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от Финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

**Анализ на ликвидния риск**

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват с паричните средства на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали наличните парични средства на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на дружеството за периода.

**Матуритетен анализ**

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към края на отчетния период, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет. Стойностите, оповестени в този анализ, представляват недисконтирани парични потоци по договорите и най – ранната дата, на която вземането, респективно задължението, е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

| 31декември 2017 | До 1 месец | От 1 до 3 месеца | От 3 месеца до 1 година | От 1 до 5 години | Общо |
|---|---|---|---|---|---|
| | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| **Финансови активи** | | | | | |
| Вземания от контрагенти и свързани лица | 5 780 | 2 288 | 195 | | 8 263 |
| Други вземания | 12 | | | 3 | 15 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 5 538 | | | | 5 538 |
| **Общо финансови активи** | **11 330** | **2 288** | **195** | **3** | **13 816** |
| **Финансови пасиви** | | | | | |
| Задължения към контрагенти и свързани лица | 1 372 | 986 | 1 | | 2 359 |
| Задължения по лизинг | | | 2 | | 2 |
| Други задължения | 399 | | | | 399 |
| **Общо финансови пасиви** | **1 771** | **986** | **3** | | **2 760** |

| 31декември 2016 | До 1 месец | От 1 до 3 месеца | От 3 месеца до 1 година | От 1 до 5 години | Общо |
|---|---|---|---|---|---|
| | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| **Финансови активи** | | | | | |
| Вземания от контрагенти и свързани лица | 3 929 | 1 090 | 45 | 517 | 5 581 |
| Други вземания | 10 | | | | 10 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 7 090 | | | | 7 090 |
| **Общо финансови активи** | **11 029** | **1 090** | **45** | **517** | **12 681** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Финансови пасиви** | | | | | |
| Задължения към контрагенти и свързани лица | 1 577 | 1 533 | 4 | | 3 114 |
| Задължения по лизинг | 1 | 2 | 5 | 1 | 9 |
| Други задължения | 457 | | | | 457 |
| **Общо финансови пасиви** | **2 035** | **1 535** | **9** | **1** | **3 580** |

**Риск на лихвоносни паричните потоци**

Като цяло дружеството няма значителна част лихвоносни активи. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Същевременно дружеството не е изложено и на лихвен риск от предоставените от него заеми, тъй като те са с фиксиран лихвен процент.

| **31 декември 2017** | **Лихвени** | | **Нелихвени** | **Общо** |
|---|---|---|---|---|
| | **Фиксиран лихвен %** | **Променлив лихвен %** | | |
| | **BGN '000** | **BGN '000** | **BGN '000** | **BGN '000** |
| Финансови активи | | 5 532 | 8 284 | 13 816 |
| Финансови пасиви | 2 | | 2 758 | 2 760 |
| **Общо** | **2** | **5 532** | **11 042** | **16 576** |

| **31 декември 2016** | **Лихвени** | | **Нелихвени** | **Общо** |
|---|---|---|---|---|
| | **Фиксиран лихвен %** | **Променлив лихвен %** | | |
| | **BGN '000** | **BGN '000** | **BGN '000** | **BGN '000** |
| Финансови активи | 517 | 7 086 | 5 078 | 12 681 |
| Финансови пасиви | 9 | | 3 571 | 3 580 |
| **Общо** | **526** | **7 086** | **8 649** | **16 261** |

**Политика и процедури за управление на капитала**

Целите на дружеството във връзка с управление на капитала са да осигури адекватна рентабилност за акционерите, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството определя пропорционалния размер на капитала спрямо общата финансова структура, а именно собствен капитал и финансови задължения. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи, за да поддържа или коригира капиталовата структура.

| | 31 декември 2017 BGN'000 | 31 декември 2016 BGN'000 |
|---|---|---|
| **Общо дългов капитал, в т.ч.:** | **3 397** | **4 134** |
| • Заеми и финансов лизинг | 2 | 9 |
| • Търговски и други задължения към трети лица | 3 395 | 4 125 |
| **Намален с паричните средства и парични еквиваленти** | **5 538** | **7 090** |
| **Нетен дългов капитал** | **(2 141)** | **(2 956)** |
| Общо собствен капитал | 22748 | 20 099 |
| **Общо капитал** | **20 607** | **17143** |
| **Съотношение на задлъжнялост** | **(0.10)** | **(0.17)** |

## 31. СПРАВЕДЛИВИ СТОЙНОСТИ

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Дружеството прилага три нива на йерархичност, отразяващи важността и значимостта на използваните базисни данни за целите на оценката на активите и пасивите по справедлива стойност.

**Определяне на справедливата стойност**

При определяне на справедливата стойност на активите и пасивите дружеството прилага следната йерархия в зависимост от използваните изходни данни:

- Първо ниво: Котировки (некоригирани) налични на активен пазар за идентични активи и пасиви;
- Второ ниво: Оценъчни техники базирани на наблюдаема информация – директно (цени и котировки) или индиректно (производни от цени и котировки). Тази категория включва активи и пасиви, оценявани по котировки на активен пазар за сходни инструменти, котировки на идентични или сходни инструменти търгуеми на неактивен пазар или други оценъчни техники, при които изходните данни се основават на общодостъпна наблюдаема пазарна информация.
- Трето ниво: Оценъчни техники базирани на значителна ненаблюдаема информация. Тази категория включва всички активи и пасиви, чиято оценка не е базирана на налична, регулярно достъпна и наблюдаема информация, като параметрите основаващи се на ненаблюдаема информация имат превес.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голяма част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност – поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на представената стойност във финансовия отчет.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на активите и пасивите са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

## 32. ОПЕРАТИВНИ СЕГМЕНТИ

| | ГИК | | МИК | | СИК | | ЕМК | | Общо | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2017 BGN'000 | 2016 BGN'000 | 2017 BGN'000 | 2016 BGN'000 | 2017 BGN'000 | 2016 BGN'000 | 2017 BGN'000 | 2016 BGN'000 | 2017 BGN'000 | 2016 BGN'000 |
| **Приходи** | | | | | | | | | | |
| Приходи от външни продажби | 17 509 | 15 161 | 8 731 | 7 815 | 2 422 | 1 660 | 3 798 | 6 067 | 32 460 | 30 703 |
| Продажби между сегментите | | | | | | | | | | |
| Разходи | (17 665) | (13 341) | (7 192) | (6 162) | (1 234) | (1 482) | (3 291) | (5 482) | (29 382) | (26 467) |
| **Резултат за сегмента** | **(156)** | **1820** | **1 539** | **1 653** | **1 188** | **178** | **507** | **585** | **3 078** | **4 236** |
| Неразпределени разходи | | | | | | | | | (2 709) | (5) |
| Неразпределени приходи | | | | | | | | | 2 619 | 53 |
| Финансови приходи | | | | | | | | | 44 | 115 |
| Финансови разходи | | | | | | | | | (36) | (14) |
| **Печалба преди данъци** | | | | | | | | | **2 996** | **4 385** |
| Корпоративни данъци – нето | | | | | | | | | (313) | (461) |
| **Нетна печалба за годината** | | | | | | | | | **2 683** | **3 924** |

## 33. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

**Гаранции и обезпечения**

Предоставени обезпечения - Няма

Получени обезпечения - Няма

Към 31.12.2017 година дружеството няма издадени банкови гаранции

**Съдебни спорове**

Дружеството няма съдебни искове.

Срещу дружеството няма заведени искове.

## 34. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

След края на отчетния перод не са настъпили съществени събития, които да оказват влияние върху финансовото и имуществено състояние на дружеството.

Дата: 30.03.2018

Съставител: (К.Иванова)

Ръководител: (Ив. Стратиев)