

**„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.**

Съдържание	Стр.
Доклад на независимия одитор	
Консолидиран годишен доклад за дейността	1-17
Годишен консолидиран финансов отчет, в т.ч. :	
- Консолидиран счетоводен баланс	18-19
- Консолидиран отчет за всеобхватния доход	20-21
- Консолидиран отчет за промените в собствения капитал	22-23
- Консолидиран отчет за паричните потоци	24-25
- Приложения към консолидирания финансов отчет	26-89

Доклад на независимия одитор

До акционерите на „Идеал Стандарт - Видима” АД

Одиторски доклад върху консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на “Идеал Стандарт - Видима” АД и неговите дъщерни дружества (наричани заедно „Групата“), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2016 г. и консолидирания отчет за всеобхватния доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2016 г. и нейните финансови резултати от дейността и паричните ☐ потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“.

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

Ние сме независими от Групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на този консолидиран финансов отчет.

б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

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

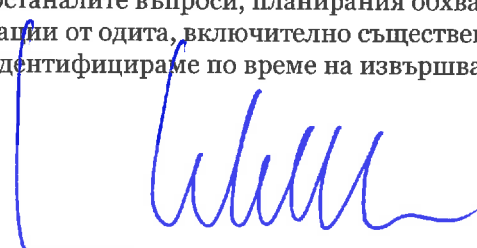
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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



Росица Ботева
Регистриран одитор

Щефан Вайблен
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

3 май 2017 г.
София, България



„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

Ръководството представя своя консолидиран доклад и консолидирания финансов отчет към 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ЕООД.

Обективен преглед

Обща информация за групата

„Идеал Стандарт – Видима“ АД („Дружеството“) е акционерно дружество, учредено в гр. Севлиево, България с адрес на управление: ул. „Марин Попов“ № 53, гр. Севлиево.

„Амстан Хотели“ АД („дъщерно дружество“) е акционерно дружество, учредено в гр. Севлиево, България с адрес на управление: пл. „Свобода № 6“, гр. Севлиево.

Предмет на дейност

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с производство и продажба на санитарна арматура от месинг и санитарен фаянс. Другите дейности на Дружеството включват продуктово развитие, дистрибуционен център, център за финансова отчетност и център за информационни технологии и поддържане на комуникациите в „Група Идеал Стандарт Интернешънъл“.

Дъщерното дружество и през 2016 г. е продължило основната си дейност хотелиерство и ресторантьорство чрез опериране на хотел „Севлиево плаза“, гр. Севлиево.

Структура на основния капитал и органи на управление

Към 31.12.2016 г., мажоритарен акционер на „Идеал Стандарт – Видима“ АД е „Идеал Стандарт Холдингс (БК) Холандия“ Б.В, Холандия с участие от 99.999%, (физически лица - 0.001%).

Дружеството се управлява от шест членен съвет на директорите.

С решение на Общото събрание на акционерите от 25.04.2016 г. от съвета на директорите бе освободен инж.Красимир Христов Копчев по негова молба и беше избран нов член Емил Данаилов Гатев.

Новият съвет на директорите е в състав:

Ярослав Дончев Дончев – Председател на СД и Изпълнителен директор (от 01.05.2016 г.).

Емил Данаилов Гатев - член на СД и Директор на завод за производство на санитарна арматура(от 01.05.2016 г.).

Валентин Атанасов Гатев – член на СД и Директор на завод за производство на санитарна керамика.

Лазар Бочев Лазаров -- член на СД и Директор търговска организация - клъстер България.

Милена Петкова Богданова – член на СД и Директор Човешки ресурси Източна Европа.

Вера Тодорова Йовева – член на СД и Директор Supply chain Източна Европа.

Към 31.12.2016 г., акционерите на „Амстан Хотели“ АД са:

- „Идеал Стандарт – Видима“ – АД 92.82%
- ИК „Солидарност“ 7.18

Обективен преглед (продължение)

Структура на основния капитал и органи на управление (продължение)

„Амстан хотели“ АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от 5 члена. С решение на Общото събрание на акционерите от 25.04.2016г от Съвета на директорите бе освободен инж.Красимир Христов Копчев по негова молба и беше избран нов член Емил Данаилов Гатев. Новият съвет на директорите е в състав:

Ярослав Дончев Дончев – член на СД (от 26.06.2012г.) и Председател на СД.

Валентин Атанасов Ганев – член на СД (от 26.06.2012г.) и Зам.председател на СД.

Донка Георгиева Иванова – член на СД и Изпълнителен директор (от 08.05.2002).

Христо Гунчев Христов – член на СД (от 11.03.2011г.).

Емил Данаилов Гатев – нов член на СД (от 25.04.2016 г.).

Дружеството се представлява от Ярослав Дончев Дончев – Председател на СД и от Донка Георгиева Иванова – Изпълнителен директор - поотделно.

Специфични нормативни изисквания, регулиращи дейността на предприятието

Няма специфични нормативни изисквания, които да регулират дейността на Групата.

Бизнес рискове, пред които е изправена групата

Бизнес риска се определя от спецификата на продукцията на Дружеството. Това е несигурността за получаване на приходи съответстващи на начина на производство. Структурата и управлението на продажбите в по-голямата си част се осъществява на ниво Група „Идеал Стандарт Интернешънъл“ и тъй като тази година само около 13 %(2015 г.- 11%) от продажбите са към крайни клиенти, то ръководството на Дружеството счита, че бизнес риска е минимален.

Дъщерното дружество, функционирайки като корпоративен и бизнес хотел и през 2016 г. приоритет бяха служителите на компанията „Идеал Стандарт Интернешънъл“ и техни бизнес партньори.

Организационна структура и персонал

Списъчният брой на персонала на Дружеството към 31.12.2016 г. е 3,170 човека(31.12.2015 г. – 3,199 човека). Пристите на работа през отчетния период са 315 човека, а напусналите са 344 човека. Средно списъчният брой за годината е 3,184 човека, от тях жени 766.

Списъчният брой на персонала на Дъщерното дружество към 31.12.2016 г. е 68 човека(31.12.2015 г. – 69 човека), от които 4 в отпуск по майчинство и 3 на втори трудов договор. Средно списъчният брой за годината е 65 човека, 53 от тях са жени. Пристите на работа през отчетния период са 34, а напусналите - 35.

„Идеал Стандарт – Видима“ АД е сред най-големите и важни структури на компанията майка със своите два завода - за производство на санитарна арматура и за производство на санитарна керамика, дистрибуционен център, търговска организация „Клъстер България“ и свръхейските структури – Център за IT компетенции и Център за финансово обслужване.

Обективен преглед (продължение)

Организационна структура и персонал (продължение)

Структурата на персонала на Групата за 2016 г. е следната:

	Общ брой на персонала	в т.ч. Ръководен персонал	в т.ч. Работници и служители
Завод за производство на санитарна арматура	1,541	10	1,531
Завод за производство на санитарна керамика	1,446	5	1,441
Дистрибуционен Център	54	1	53
Търговска организация	35	4	31
Финанси	45	2	43
Информационни Технологии	49	-	49
Амстан хотели	64	5	59
Общо:	3,234	27	3,207

Членовете на съвета на директорите, не получават възнаграждение в качеството си на такива.

Пазарна и регулаторна среда

В България Групата „Идеал Стандарт Интерспъйъл“ е представена от „Идеал Стандарт – Видима“ АД (Дружеството) в гр. Севлиево. Българската компания развива пазарите в Източна Европа с търговските марки Vidima и Ideal Standard.

През 2016 г. Дъщерното дружество работи съвместно с редица туроператори, които предлагат хотел “Севлиево Плаза” на свои корпоративни клиенти, както за бизнес срещи и обучения, за PR-мероприятия, за корпоративни тържества или тим билдинги, така и за настаняване на командировани служители.

Ръководството на Групата декларира своята политика, която е насочена към:

- запазване и разширяване на пазарните позиции чрез предлагане на функционални, висококачествени и екологосъобразни продукти, отговарящи на очакванията на заинтересованите страни;
- непрекъснато техническо и интелектуално развитие, съобразено с динамично променящите се изисквания на българския и световния пазар;
- създаване на изключителна стойност на нашия персонал, потребители, търговски партньори и собственици чрез работа в екип, използване на съвременни технологии и стремеж към ефективност във всяка дейност и процес;
- изграждане на пай-добро място за работа чрез създаване и подобряване на безопасна и здравословна работна среда;
- намаляване въздействието върху околната среда чрез проектиране на продукти и процеси, които съхраняват природните ресурси и енергия, минимизират използването на опасни материали и генерирането на отпадъци.

Обективен преглед (продължение)

Оперативен и финансов преглед на дейността

Въпреки турбулентните пазарни условия в страната и на експортните ни пазари, през 2016 г., Дружеството и неговото дъщерно дружество (заедно „Групата“) реализира приходи от продажби в размер на 361,609 хил. лв., при продажби в размер на 366,680 хил. лв. през 2015 година. Реализиран е ръст в продажбите към крайни клиенти (вътрешен пазар и експорт). Приходите от продажби на вътрешен пазар показват много добри темпове на ръст спрямо 2015 г. - пазарът е относително стабилен с позитивни тенденции, izdeliyata на „Идеал Стандарт Видима“ АД са добре познати и търсенето им се увеличи на база на предприетите акции от Маркетинговия и Търговски екипи. Експортните пазари също бележат много добър ръст, като в повечето от тях макроикономическата обстановка остава стабилна. В някои пазари се сблъскахме с неблагоприятния ефект на флукуацията на местните валути спрямо евро. Предприетите действия и близката работа с клиентите допринесе до преодоляване на негативните влияния и ръст в продажбите. Годишната се приема за много успешна, като вследствие на увеличените продажби към крайни клиенти (вътрешен пазар и експорт), както и добрата организация и контрол на разходите спомогнаха за значително нарастване печалбата от оперативна дейност.

Продажбите вътрешен пазар имат 2% ръст спрямо предходната година, като голям скок има в продукти от високо позиционираната марка Идеал Стандарт.

Относно експортните пазари имаме 15 по-значими нови клиента с продажби над 1 м. лв. Най-значимо постижение с привличането световно известната компания ИКЕА. Отбелязва се значителен ръст на марката Идеал Стандарт.

През 2016 г. имаме въведени 17 нови колекции компанията реализира успешно въвеждане на нови продукти на пазарите от Източна Европа в размер на над 3 м. лв., като най-добре продаващи бяха керамичните изделия, мебели и смесители от колекцията за цялостно обзавеждане за баня Tesi. Продължи възходящият тренд в продажбите на колекцията смесители Ceraplan III, душовете Idealrain и на колекцията за цялостно обзавеждане на баня Connect. Изключително добре приета бе новата революционна технология за измиване при тоалетните Aquablade, която бе внедрена в почти всички колекции от продуктова програма на компанията.

Компанията реализира своите продукти основно за жилищни сгради, като дялът на проектния бизнес нараства, благодарение на специално разработените продукти и високата експертиза в сферата на обществените сгради с различно предназначение – болници, училища, търговски сгради, офиси и хотели.

През 2016 г. Групата отчита счетоводен резултат – печалба 3,164 хил. лв., спрямо реализиран счетоводен резултат печалба от 6,061 хил. лв. през 2015 г.

„Идеал Стандарт – Видима“ АД, в частност заводът за производство на санитарна арматура („ЗСА“) и през тази година продължи основната си дейност, свързана с производство на санитарна арматура от месинг, както и на изделия от пластмаса.

През 2016 г. производството в ЗСА се запази на ниво от 2015 г. като отбеляза лек спад от 1%. Спадът е в рамките на обичайното отклонение от клиентски поръчки. Намалението се дължи както на намалено производство на смесители така и на душови комплекти отчасти компенсирани от увеличено производство на компоненти за свързани компании.

Обективен преглед (продължение)

Оперативен и финансов преглед на дейността (продължение)

През 2016г. себестойността за единица изделие отбелязва намаление от 6 % спрямо 2015 г.. Намалението се дължи на намаление цените на цветните метали в световен мащаб, както и на своевременно им договаряне с доставчиците. Принос за запазване себестойността на изделия имат и реализираните икономии в областта на управление на материалите, от инженерни разработки и Ideal Way проекти.

Инвестиционната дейност през 2016 г. бе на ниво 2015 г. и беше насочена основно към автоматизиране на плайф-полирен процес и въвеждане на въздушно тестване на смесителите с цел увеличаване на производителността и подобряване на качеството.

Персоналът на ЗСА намаля със средно 2% спрямо предходната година. Основни причини за това са предприетите инвестиции и мероприятия за увеличаване на производителността, както и по-ниския обем.

В ЗСА беше допуснат 1 инцидент със загуба на работно време спрямо 2 инцидента през миналата година. Основен фактор за това бе неспазване правилата по безопасност от страна на пострадалите.

И през 2016 г., заводът за производство на санитарна керамика (ЗСК) продължи да развива основната си дейност, свързана с производство на керамични изделия и произведе 2,309 хил. еквивалентни единици. В сравнение, производството през 2015 г. бе 2,359 хил. еквивалентни единици или отбелязва спад от 2,11 %.

Поради високо търсене през второто полугодие към ЗСК бяха насочени допълнителни поръчки за производство на тоалетни чинии и нови модели, което доведе до промени в дневния производствен план. Благодарение на съгласуваност и контрол във веригата доставки не бяха допуснати проблеми и забавяне при обслужване на крайните клиенти.

През 2016 г. себестойността на единица изделие отбелязва увеличение спрямо 2015 г. с 4,78% или 39,42 лв./бр., дължащо се на промяна на миксът с по-тежки изделия, което води до по-високи производствени разходи – материали, труд и енергия.

Въпреки това:

- реализирахме допълнителни проекти, свързани с производствената ефективност, които допринесоха положително върху управлението на фиксираните разходи;
- проектите за материални спестявания са на ниво над план. През 2016 г. отчетохме дефлация, като основният ефект се дължи на намалението на цената на природния газ;
- продължихме стъпките по актуализация и пренастройване на системите за отчитане на разходите в SAP съгласно производствените промени.

През 2016 г. са реализирани проекти за спестявания на стойност 2,336 хил. лв. и за дефлация – 1,419 хил. лв. от *“Materials management”* и *“Cost out”* инициативи.

Обективен преглед (продължение)

Оперативен и финансов преглед на дейността (продължение)

През 2016 г. е достигнато пиво на First fire yield (FFY - „А“ качество от първо изпичане) 90.08%, което е с 2,72% по-ниско в сравнение с резултата през 2015 г. - 92,6 %. През второто полугодие процента на загуба на готови изделия стигна от 7,61% до 11,17%, което бе резултат от въвеждането на 15 нови за ЗСК модела (предимно тоалетни с лепен ринг – stick-on-rim; SOR), както и по-високо търсене на по-тежки и трудни за обработка изделия спрямо традиционните казанчета и малки мивки. Независимо от това, заводът запази производствените си принципи за поточно производство и реагира гъвкаво:

- Спазване на принципите на посветеност и поточната организация на работа;
- Ангажираността на всички членове от производствения екип към постигане на високи резултати;
- Актуализиране на действащите стандартни на работа;
- Повишаване на Lean културата и познанието в основният производствен екип.
- Повишаване на културата на работниците да работят безопасно и да алармират при отклонения.

Запазване на високи пива на производствения обем в условия на динамична обстановка бе предизвикателство. Някои от трудностите, с които се сблъскахме бяха: високи нива на отсъствасмост поради временна нетрудоспособност и високото текучество на новопостъпили работници и служители. При тези условия Ръководството предприе корективни действия и мерки, с оглед намаляване негативното въздействие на факторите върху производителността на труда. Персоналът в края на 2016-та година бе 1429, с 15 човешка повече спрямо края на 2015-та.

В ЗСК бяха допуснати 2 инцидента със загуба на работно време. Като цяло отчитаме добро представяне по отношение спазване на изискванията за безопасна работа, принос за което има постоянното акцентирание върху безопасността на труд сред работници и персонал.

През 2016 г. бяха реализирани проекти за придобиване ДМА на обща стойност 1,596 хил. лв. Основните акценти са:

- Продължаване на преустройството на линии за отливане на SOR тоалетни;
- Стартирането на проект, целящ инсталация на манипулатори и подемни устройства, които да облекчат и подобрят условията на труд на работниците (през 2016-та 116 х.лв., в 2017 плащ – 440 х.лв);
- Започнаха три ключови проекти за повишаване на производствения капацитет на завода, които продължават и през 2017-та:
 - Увеличаване капацитета на 4-та тунелна печ с двуредови колички за печене на стойност 2,228 х. лв.
 - Подготовка за инсталиране на оборудване, което да замени традиционния начин на отливане на част от тоалетните чинии в гипсови калъпи с филтри, които имат по-дълъг живот и съответно, по-висок капацитет – 1,572 х. лв
 - Подготовка за инсталиране на четири линии за роботизирано глазиране на обща стойност от 5,830 х. лв.

Обективен преглед (продължение)

Оперативен и финансов преглед на дейността (продължение)

През 2016 г. продължиха да се развиват дейности, свързани с подобряване на производствената ефективност и безопасна работа, чрез lean принципи за производство чрез „Идеален път“ като продължи в няколко направления:

- Подобряване условията на труд в Отливно, свързано с изграждане стандарти за почистване на работните места;
- стабилизиране и подобряване на въведената поточна организация;
- подобряване на скипната работа в екипите по Автокачество на производствените линии;
- непрекъсната актуализация на действащите производствени стандарти.

През 2016 г. Дистрибуционният център (ДЦ) на Дружеството продължи да работи като централна платформа за Идеал Стандарт Интернешънъл Европа. Основен приоритет в работата на нашата платформа беше подобряването на обслужването на клиентите - навременни експедиции към всички клиенти обслужвани от Дистрибуционния център при визиращите клиентски условия. Дела на директните клиенти от общия обем експедиции и за 2016 г. е около 45%. Текущо през годината бяха реализирани заложените проекти за увеличение на капацитета и ефективността на склада:

- Навременно е подменено напълно амортизирано радиочестотно оборудване.

Безпроблемно бяха реализирани по-високи обеми от заложените в Годишния оперативен план. Като цяло, експедицирания обем през 2016 г. е с 6% повече или 191 хил. сквивалентни броя в сравнение с 2015 г. Основните промени в микса на пазарите са:

- Увеличен обем на експедициите за ИЕ (кластер България), основно идващ от пазари България, Румъния, Албания, Словения и Хърватска;
- Франция: продължи и през 2016г. намалението на потока към директни клиенти и платформа Дол на санитарна керамика, и продължи да се увеличават експедициите на продукти санитарна арматура – както към крайни клиенти, така и към платформа Дол;
- MINA: значително увеличение на експедициите в сравнение с предходната година – всички категории ;
- Значително намаление на експедициите към директни клиенти от Италия и увеличение към платформа Басано на санитарна керамика;
- Увеличение на експедициите към сестрински компании като цяло.

Подобрение има и в обслужването на клиентите от ИЕ. Поддържането изпълняемостта на заделите около 85% и навременното доставяне на продукти от сестрински компании помогнаха за изпълнението на поръчките към клиентите изцяло и навреме. През цялата година бяха поддържани нива на OTIF около 92%.

Значителен ръст има и в експедициите на мебели и аксесоари за баня - всички пазари, идващо от по-високото ниво на проектиран бизнес.

Не се наблюдават изменения в сезонността на експедициите - пикови месеци отново бяха април-май и октомври-ноември.

Обективен преглед (продължение)

Оперативен и финансов преглед на дейността (продължение)

Микса местно производство / доставени изделия е: керамични продукти местно производство е на нивото от 2015 г. – 91%, санитарна арматура местно производство - 96% (на същото ниво като 2015 г.), акрилни продукти, мебели и аксесоари - 100% доставени продукти.

Друг момент в работата на ДЦ, беле изграждане и поддържане на консолидирана паличност за останалите платформи в Европа: керамични продукти и мебели от Турция; аксесоари от Китай; продукти от Европейските заводи необходими за керамичния завод.

Създаденият през 2011 г. Център за финансово обслужване (ЦФО) продължи и през 2016 г. своята дейност по предоставяне на специализирани финансово-счетоводни услуги на всички подразделения на Идеал Стандарт Интернешънъл в Европа. Основна цел през изминалата година бе подобряване качеството и увеличаване броя на услугите предоставяни от Центъра към клиентите.

През тази година служителите в ЦФО достига 30 души, с което успешно бяха внедрени допълнителни процеси. Звено то вече може да изпълнява финансово-счетоводни услуги от всички основни направления - вземания, задължения, парични потоци и главна книга, вътрешен контрол, обслужвайки 30 отделни фирмени подразделения, локализирани в 15 държави. През тази година реализирани бяха проекти свързани със:

1. Паричните потоци -- обединяване на функции „Кредитен контрол и разпределения на сумите от постъпления и плащания“.
 - ЦФО разшири броя на обслужваните страни в компанията във връзка с осчетоводяване на банкови извлечения на: Италия, Великобритания, Франция, Германия, Русия, Дания, България, Полша;
 - Инстинг -- процес за вътрешно-фирмени разплащания;
 - Администриране на факторинг процес във Франция.
2. Данъци и общо счетоводство
 - Изготвяне на ДДС и интрастат декларации за всички компании в групата;
 - Изготвяне на отчети за материалните запаси.
3. Служебни пътувания
 - Въвеждане на онлайн приложение за отчет на служебните пътувания за фирмите от групата ИСИ както и администриране и осчетоводяване на разходите, свързани със служебните пътувания.

Постигнатите отлични резултати и реализирани проекти през годината имат директно отражение върху подобряване качеството, стандартизиране на подхода и контрола на извършваните процеси, също така и намаляване разходите свързани с дейността, която стабилна основа дава възможност през следващата година да се работи по още нови проекти свързани с посмането на допълнителни дейности в ЦФО и подобряване на текущите процеси.

Обективен преглед (продължение)

Оперативен и финансов преглед на дейността (продължение)

Функциониращият от 2003 г. Център за информационни технологии (ЦИТК) разшири обхвата на дейността си за обслужване на информационните системи и потребителите им в рамките на цялата група. Българските ИТ-специалисти участваха активно в поддръжката на 1-во и 2-ро ниво, с предоставено качество на услугите от 99.5% (при поставена цел от 95%), както и в различните пан-европейски проекти за разработка и внедряване на нови системи и увеличаване функционалностите на използваните такива.

През 2016 г. напите SAP-консултанти и колеги от ИТ инфраструктурата взеха активно участие в 96 CAPEX и 26 OPEX проекта свързани с бизнеса.

През 2016 г. приключиха няколко ключови инфраструктурни проекти:

- Обновяване на SAP R3 ERP система;
- Надграждане на всички потребители в България към MS Office 2013;
- Преминаване към един телекомуникационен оператор за мобилни и стационарни услуги;
- Значителни инвестиции за подобряване на локалната ИТ инфраструктура;

Продължава работата по вътрешен анализ на разходите за ИТ и комуникации с оглед тяхното намаляване и оптимизиране чрез по-ефективен вътрешен контрол.

На база натрупания опит в последните години в условията на усложнена икономическа обстановка целта на дългосрочното дружество Амстан хотели за 2016 г. бе увеличение на равнището на приходите спрямо 2015 г.с 5%. Със задоволство отчитаме, че целта е постигната.

През месец януари в срок приключиха строително ремонтните работи, интериорното обновяване и изработката на нови мебели и оборудване на основната зала на ресторант „Севлиево Плаза“.

По решение на Съвета на директорите през м.октомври и ноември бе направено интериорно обновяване на фитнесзалата. Предстои обновяването и на фитнес оборудването.

Функционирайки,като корпоративен и бизнес хотел и през 2016 г. приоритет бяха служителите на компанията „Идеал Стандарт Интернешънъл” и техни бизнес партньори. Хотелът беше домакини на редица срещи и презентации, на тренинги и обучения,на работни и официални обеди и вечери.

Продължи съвместната работа и с Тренинг центъра на Идеал Стандарт Интернешънъл за Източна Европа.

През 2016 г. дружеството работи съвместно с редица туроператори,които предлагат хотел “Севлиево Плаза” на свои корпоративни клиенти, както за бизнес срещи и обучения, за PR-мероприятия, за корпоративни тържества или тим билдинги, така и за настаняване на командировани служители.Така през 2016 година редица фирми и организации използваха хотел “Севлиево Плаза” за провеждане на обучение на скипите си, за работни срещи, презентации, семинари и др.

Обективен преглед (продължение)

Оперативен и финансов преглед на дейността (продължение)

През 2016 г. продължи работата по съвместния проект с ръководството на Идеал Стандарт -- Видима АД, завод за производство на санитарна керамика, а именно договора за работа в стола и бюфета на завода. Въпреки усилията от страна на ръководството на дружеството да овладее процеса на организация и обслужване на клиентите в двесте заведения, текучеството на персонала в тези обекти е голямо. Относно работата на скипа там считаме, че предлагаме нужното разнообразие от храни и напитки, като разбира се не спираме да работим по подобряване качеството на обслужване.

И през 2016 г. Дружеството продължи да членува в Българската хотелиерска и ресторантьорска асоциация, Бизнес сдружение 21 век гр.Севлиево и Общинското сдружение за туризъм -- Севлиево.

С опита който натрупва през годините в организацията и провеждането на кетъринг услуги, много фирми и граждани от града търсят съдействие при подготовката и осъществяването на фирмени и частни мероприятия.

Анализ на финансови показатели за резултата от дейността

Показатели	Формула	2016 г.	2015 г.
Рентабилност:			
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	(фин.резултат / приходи от продажби)	0.01	0.02
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	(фин.резултат / собствен капитал)	0.05	0.10
Коефициент на рентабилност на пасивите	(фин.резултат / пасиви)	0.02	0.03
Коефициент на капитализация на активите	(фин.резултат / активи)	0.01	0.02
Ефективност:			
Коефициент на ефективност на разходите	(приходи/ разходи)	1.01	1.02
Коефициент на ефективност на приходите	(разходи/ приходи)	0.99	0.98

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ - ВИДИМА” АД
КОПСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

Анализ на финансови показатели за резултата от дейността (продължение)

Ликвидност:			
Коефициент на обща ликвидност	(краткотрайни активи / краткосрочни задължения)	4.29	4.89
Коефициент на бърза ликвидност	(краткосрочни вземания + парични средства / краткосрочни задължения)	3.58	4.03
Коефициент на незабавна ликвидност	(краткосрочни инвестиции + парични средства / краткосрочни задължения)	0.02	0.01
Коефициент на абсолютна ликвидност	(парични средства / краткосрочни задължения)	0.02	0.01
Финансова автономност:			
Коефициент на финансова автономност - платежоспособност	(собствен капитал/ пасиви)	0.30	0.31
Коефициент на задлъжнялост	(пасиви / собствен капитал)	3.34	3.24
Обръщаемост на материалните запаси:			
Брой на оборотите	(нетни приходи от продажби на материали и продукция / средна наличност на материалните запаси)	7.00	7.49
Амортизираност на материалните запаси	(средна наличност на материалните запаси/ нетни приходи от продажби на материали и продукция)	0.14	0.13
Времетраене на един оборот в дни	(средна наличност на материалните запаси* 360/ нетни приходи от продажби на материали и продукция)	51.40	48.04
Среден срок за събиране на вземанията	(среднодневни вземания по продажби/ среднодневни продажби)	54.64	50.74
Среден срок на плащане	(среднодневни задължения към доставчици/ среднодневни покупки)	0.21	0.19

Събития след датата, към която е съставен годишния финансов отчет

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да намерят отражение върху финансовия отчет на 1`руната.

Вероятно бъдещо развитие на Групата

Ръководството на завода за производство на санитарна арматура си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2017 г.:

- Подобряване показателите за безопасност на труда и липса на инциденти
- Запазване обема на производство
- Запазване нивото на показателя успеваемост на процеса
- Нарастване производителността на труда с 3%
- Увеличение на работните заплати с 6%
- Реализиране на проекти Ideal Way, Инженерни мероприятия и материални спестявания в общ размер на 3 млн.евро
- Намаление нивото на наличности на материали и незавършено производство с 8%
- Намаление себестойността на единица изделие с 1%.

През 2017 г. в завода за производство на санитарна керамика предстои:

- Промяна в микса на произвежданите изделия – преминаване от казанчета към тоалетни чинии SOR;
- Продължителен контрол върху нивата на А качество и брак;
- Продължаване работата на Ideal Way в непроизводствените отдели;
- Предприемане мерки целящи повишаване културата на безопасна работа;
- Усвояване на близо близо 11 000 х.лева средства за инвестиции в ново оборудване, както и в повишаване цялостния производствен капацитет на завода. Част от тези средства са свързани и с развитието на нови продукти.

През 2017 г. „Амстан хотели“ АД ще продължи да изпълнява задачите свързани с основната си дейност хотелиерство и ресторантьорство, а така също и с организиране на столовото хранене на работниците и служителите в „Идеал Стандарт Видима“ АД, завод за производство на санитарна керамика.

Целта на дружеството за 2017 г. е увеличение на равнището на приходите спрямо 2016г. с 5%.

Това следва да се постигне чрез:

- Още по-гъвкава пазарна политика в условията на все по-засилваща се конкуренция и нови изисквания на хотелския бизнес;
- Подобряване на ефективността от маркетинговата и рекламна дейност чрез по-широко използване на възможностите на интернет и социалните мрежи;
- Повишаване на конкурентоспособността на заведенията за хранене и развлечения – с високо качество на обслужване ;
- Повишаване на ефективността от работата в стола и бюфета на Завода за санитарна керамика, реагирайки по-гъвкаво на промените и сезонността в цените на използваните хранителни продукти.
- Ежедневен контрол на разходите за дейността;
- Обвързване на заплащането на труда с количеството и качеството на положения труд чрез актуализация и спазване на приетата бонусна система
- Съпричастност на всеки един от членовете на екипа.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

През 2016 година в ЗСА успешно са разработени и внедрени в производство 31 нови гами смесители, в т.ч. 196 нови детайли. Обемът на разработените изделия е по-малък в сравнение с предходната година в резултат на предприети мерки по намаляване комплексността на предлагания асортимент. През годината се реализира технология за въздушно тестване. Стабилизира се технологията за роботизирано шлайфане. Направена бе и инвестиция в софтуер за симулация на процес лееене с цел подобряване качеството на отливките. Основна дейност бе и работата по проекти за подобряване дизайна на изделията и техните компоненти с цел реализиране на производствени икономии.

През 2017 година се очаква да се запази обема и обхвата на развойната дейност като основен фокус ще бъде реализиране на нова духова гама и работа по унификация на компоненти.

Осъществяване дейността по планиране на проектирането и разработването на нови модели през 2016 г. в ЗСК се характеризира със следните основни моменти:

- Инженеринговата дейност на компанията продължава да е локализирана в България обслужва всички локации на компанията.
- Новите модели, които се внедриха в производство в завода са 15.

Информация по чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон

Членовете на Съвета на Директорите („СД”) на Групата не притежават акции или облигации на Групата или права за придобиване на акции или облигации на Дружеството.

Членовете на СД не участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници.

Членовете на СД не притежават повече от 25% от капитала на друго / други дружества, с изключение на изпълнителния директор на Амстан хотели АД, който е собственик на ЕТ „Дилайт – Донка Иванова”.

Членовете на СД на Групата участват в управлението на други дружества, както следва:

- Г-н Ярослав Дончев Дончев участва в управлението на „Идеал Стандарт – Видима” АД, гр. Севлиево, „Амстан хотели” АД гр. Севлиево, „Едуардс Лоджистикс България” ЕООД гр.Севлиево, „Севлиевогаз 2000“ АД гр.Севлиево.
- Г-н Емил Данаилов Гатев участва в управлението на „Идеал Стандарт – Видима” АД, гр. Севлиево, „Амстан хотели” АД гр. Севлиево, Бизнес – съдружение „Севлиево 21 век“ гр. Севлиево.
- Г-н Валентин Атанасов Галев участва в управлението на „Идеал Стандарт – Видима” АД, Бизнес – съдружение „Севлиево 21 век“ гр. Севлиево, „Амстан хотели” АД гр. Севлиево.
- Г-н Лазар Бочев Лазаров участва в управлението на „Идеал Стандарт – Видима” АД,
- Г-жа Милена Петкова Боданова участва в управлението на „Идеал Стандарт Видима” АД Севлиево.

Информация по чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон (продължение)

- Г-жа Вера Годорова Йовсва участва в управлението на „Идеал Стандарт Видима” АД Севлиево.
- Г-жа Донка Георгиева Иванова участва в управлението на „Амстан хотели” АД гр. Севлиево.
- Г-н Христо Гунчев Христов участва в управлението на „Амстан хотели” АД гр. Севлиево и ИК „Солидарност“ гр. Севлиево.

Членовете на СД не са сключвали договори с Дружеството, които излизат извън пазарната обичайната дейност или се отклоняват съществено от пазарните условия.

Наличие на клонове на Групата

Групата няма клонове.

Използвани от предприятието финансови инструменти

Основните финансови пасиви на Групата включват търговски и други задължения, получени заеми задължения по финансов лизинг. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Групата. Групата притежава финансови активи като например, търговски и други вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2016 г., както и през 2015 г., Групата не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Групата са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Групата е изложена на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение предоставени заеми от/на свързани лица с променлив (плаващ) лихвен процент. Този риск се управлява на ниво Група Идеал Стандарт Интернешънъл, Белгия към 31.12.2015 г. и към 31.12.2016 г.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Групата предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви на Групата на база на очаквани парични потоци. В допълнение, политиката на Групата по отношение на управлението на риска изисква планирането на паричните потоци в основните валути и определянето на количеството ликвидни активи, необходими да покриват тези парични потоци;

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
КОПСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

Използвани от предприятието финансови инструменти (продължение)

Ликвиден риск(продължение)

наблюдение на коефициентите на ликвидност на счетоводния баланс спрямо вътрешните и външните регулаторни изисквания; и поддържането на план за дългово финансиране.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Групата, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по – долу:

Годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Получени засми от свързани лица (Прил. 14)	-	-	-	245,721	-	245,721
Банков овърдрафт (Прил. 14)	210	-	-	-	-	210
Търговски и други задължения (Прил. 15)	-	37,117	-	-	-	37,117
Задължения към свързани лица (Прил. 15)	-	4,032	-	-	-	4,032
Задължения по финансов лизинг (Прил. 14)	-	-	2,021	2,066	-	4,087
	210	41,149	2,021	247,787	-	291,167

Годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Получени засми от свързани лица (Прил. 14)	-	-	-	244,140	-	244,140
Банков кредит (Прил. 14)	14,431	-	-	-	-	14,431
Търговски и други задължения (Прил. 15)	-	38,544	-	-	-	38,544
Задължения към свързани лица (Прил. 15)	-	5,321	-	-	-	5,321
Задължения по финансов лизинг (Прил. 14)	-	-	1,646	466	-	2,112
	14,431	43,865	1,646	244,606	-	304,548

Валутен риск

Дружеството, като част от Групата, извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на засми в чуждестранни валути – евро, щатски долари, британски лири и швейцарски франкове. Основната част (около 90%) от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от еврорите експозиции на Дружеството, е минимален.

Използвани от предприятието финансови инструменти (продължение)

Валутен риск (продължение)

Експозицията на Дружеството към риска от промени във валутния курс на швейцарския франк не е значителен.

Дружеството е изложено на валутния риск по отношение на промените във валутния курс лев/щ. дол. Към 31.12.2016 г. заключителният валутен курс лев/щ. дол., обявен от Българската Народна Банка, е 1.85545 лв./щ. дол. (31.12.2015 г.: 1.79007 лв./щ. дол.).

Дружеството осъществява значителни по обем покупки на основни материали в британски лири. В резултат на това, то е изложено на значителен валутен риск по отношение на промените във валутния курс британска лира/лев. Към 31.12.2016 г. заключителният валутен курс британска лира/лев, обявен от Българската Народна Банка, е 2.28437 британски лири/лев (31.12.2015 г.: 2.65021 британски лири/лев).

Дъщерното дружество, като част от Групата не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички пазарни операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Кредитен риск

Групата търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Нейната политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подписват на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Групата към кредитен риск не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Групата.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Групата, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Групата, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Групата по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2016 г.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Групата към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2016 г. е спазен принципът на предназначимостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

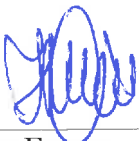
Отговорности на ръководството (продължение)

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.


Ярослав Дончев
Финансов директор




Надежда Гатева
Ръководител Направление
„Финанси и счетоводство”

21 април 2017 г.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	2016 г.	31 декември 2015 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	72,895	76,266
Нематериални активи	6	16,364	15,837
Инвестиции в съвместно-контролирани дружества	7	1,935	1,950
Други вземания	10	1,956	1,956
		93,150	96,009
Текущи активи			
Търговски и други вземания	10	256,851	233,049
Материални запаси	8	50,985	49,834
Текущ корпоративен данък за възстановяване		29	-
Парични средства и еквиваленти	11	1,334	704
		309,199	283,587
Общо активи		402,349	379,596
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал			
Основен капитал	12	21,922	21,922
Законови резерви	13	4,571	4,571
Премийни резерви	13	106,877	106,877
Други резерви	13	13,287	7,233
Непокрита загуба	29	(54,298)	(51,409)
		92,359	89,194
Неконтролирано участие		361	362
Общо собствен капитал		92,720	89,556
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Засми и финансов лизинг	14	227,632	221,874
Провизии за обезпечения при пенсиониране	17	4,773	4,518
Отсрочени данъчни пасиви	16	2,541	2,344
Провизии	18	1,115	1,044
Други задължения	15	1,461	2,212
		237,522	231,992

(продължава на следваща страница)

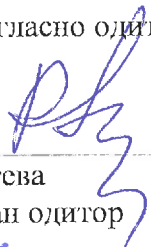
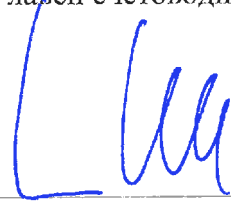
„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

(продължение от предходна страница)

		2016 г.	31 декември 2015г.
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	15	54,989	54,842
Засми и финансов лизинг	14	16,024	2,076
Провизии	18	1,094	1,034
Текущ корпоративен данък за внасяне		-	96
		72,107	58,048
Общо собствен капитал и пасиви		402,349	379,596

Консолидираният финансов отчет е одобрен на 21 април 2017 г. и е подписан от:

 Ярослав Дончев Изпълнителен директор		 Мима Евтимова Главен счетоводител
Заверил съгласно одиторски доклад		
 Росица Ботева Регистриран одитор 03.05.17г.		 Щефан Вайблен „ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД 03.05.17г.



„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	Година, приключваща на 31 декември	
		2016 г.	2015 г.
Приходи от продажби	19	361,609	366,680
Други приходи	20	4,282	3,336
		365,891	370,016
Разходи за материали и консумативи	21	(184,935)	(194,599)
Разходи за персонала	23	(74,286)	(71,276)
Разходи за външни услуги	22	(25,968)	(24,624)
Разходи за амортизация	5,6	(10,623)	(10,546)
Други разходи	24	(1,014)	(1,601)
Изменения в наличностите на готова продукция и незавършено производство		(438)	3,339
Придобиване на машини, съоръжения и оборудване по стопански начин		1,859	1,781
Отчетна стойност на продадените стоки		(57,724)	(51,557)
Печалба от дейността		12,762	20,933
Финансови приходи	25	656	765
Финансови разходи	25	(8,666)	(12,908)
Финансови разходи, нетно		(8,010)	(12,143)
Дял от печалбата на съвместно-контролирани дружества	7	(15)	7
Печалба преди данъци		4,737	8,797
Корпоративен данък върху дохода	26	(1,168)	(2,277)
Печалба за годината		3,569	6,520
Разпределена по следния начин:			
Притежатели на собствен капитал на Дружеството		3,570	6,523
Неконтролирано участие		(1)	(3)
		3,569	6,520

(продължава на следваща страница)

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

(продължение от предходна страница)

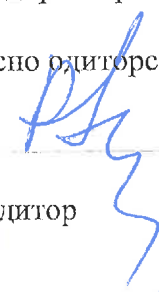
	Прил.	Година, приключваща на 31 декември	
		2016 г.	2015 г.
Друг всеобхватен доход			
<i>Друг всеобхватен доход, който не подлежи на рекласификация в печалбата или загубата в следващи периоди</i>			
Актуоски загуби по нефинансиран пенсионен план	17	(450)	(510)
Ефект на корпоративен данък върху доходите	26	45	51
Общо друг всеобхватен доход, който не подлежи на рекласификация в печалбата или загубата в следващи периоди		(405)	(459)
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		(405)	(459)
Общ годишен всеобхватен доход		3,164	6,061
Разпределен по следния начин:			
Притежатели на собствен капитал на Дружеството		3,165	6,064
Исконитролиращо участие		(1)	(3)
		3,164	6,061

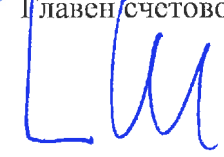
Консолидиращият финансов отчет е одобрен на 21 април 2017 г. и е подписан от:


 Ярослав Дончев
 Изпълнителен директор


 Мима Евтимова
 Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад


 Росица Ботева
 Регистриран одитор
 02.03.17


 Стефан Вайблен
 „ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД
 05.17



„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 Г.

(суми са в хиляди български лева)

	Притежатели на собствен капитал на Дружеството					Общо собствен капитал
	Основен капитал	Законови резерви	Премийни резерви	Други Непокрита резерви	загуба	
Салдо към 1 януари 2015 г.	21,922	4,571	46,227	9,496	(59,736)	22,480
Всеобхватен доход	-	-	-	-	6,523	6,523
Печалба за годината	-	-	-	-	-	-
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-
Актюерски загуби по нефинансиран пенсионен план	-	-	-	-	(510)	(510)
Ефект на корпоративен данък върху доходите	-	-	-	-	52	51
Общо друг всеобхватен доход	-	-	-	-	(459)	(459)
Операции със собственици	-	-	-	-	-	-
Трансфер към резерви	-	-	-	(2,263)	2,263	-
Преобразуване на дълг в капитал	-	-	60,650	-	-	60,650
Общо операции със собственици	-	-	60,650	(2,263)	2,263	60,650
Салдо към 31 декември 2015 г.	21,922	4,571	106,877	7,233	(51,409)	89,194
					362	89,556

(продължава на следваща страница)

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

	Прил.	Година, приключваща на 31 декември	
		2016 г.	2015 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични плащания за оперативна дейност	27	(116,813)	(111,276)
Платени лихви		(256)	(524)
Платен корпоративен данък върху дохода		(185)	(926)
Нетни парични потоци използвани в оперативна дейност		(117,254)	(112,726)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и съоръжения	5	(6,066)	(6,724)
Покупка на нематериални дълготрайни активи	6	(55)	(222)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	27	246	19
Постъпления от предоставен заем	28	111,613	135,494
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		105,738	128,567
Парични потоци от финансова дейност			
Плащания по заеми		(2,075)	(1,849)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		(2,075)	(1,849)
Нетно увеличение / (намаление) на парични средства и парични еквиваленти		(13,591)	13,992
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари, нетно от банков овъдрафт	11,14	494	(13,498)
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември, нетно от банков кредит / овъдрафт	11,14	(13,097)	494

(продължава на следваща страница)

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(всички суми са в хиляди български лева)

(продължение от предходна страница)

		Година, приключваща на 31 декември	
		2016 г.	2015 г.
Блокирани парични средства по банкови депозити	11	79	79
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември, нетно от банков овърдрафт и блокирани парични средства по банкови депозити		(13,176)	415

Консолидираният финансов отчет е одобрен на 21 април 2017 г. и е подписан от:

Ярослав Дончев
Изпълнителен директор

Мима Евтимова
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад

Росица Ботева
Регистриран одитор

Ицефан Вайблен
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД

03.05.17г.

03.05.17г.



1. Обща информация

Консолидираният финансов отчет на „Идеал Стандарт – Видима” АД („Дружеството”) и нейното дъщерно дружество – „Амстан Хотели” АД, (заедно „Групата”), за годината, приключваща на 31.12.2016 г., е утвърден за издаване съгласно решение на Съвета на директорите от 21 април 2017 г.

„Идеал Стандарт – Видима” АД е акционерно дружество, учредено в гр. Севлиево, България с адрес на управление: ул. „Марин Попов” № 53, гр. Севлиево. Основната дейност на „Идеал Стандарт – Видима” АД е свързана с производство и търговия на санитарна и промишлена арматура и керамика.

„Амстан Хотели” АД („дъщерно дружество”) е акционерно дружество, създадено през 1998 г. и учредено в гр. Севлиево, България. Основната дейност на дружеството е хотелиерство и ресторантьорство и всички свързани с тях дейности. От 21.02.2000 г. и към 31.12.2015 г. и 31.12.2016 г., собствеността на акциите на дружеството е разпределена както следва:

„Идеал Стандарт – Видима” АД:	92.82 %
ИК „Солидарност”:	7.18 %

Към 31.12.2015 г. и към 31.12.2016 г., мажоритарен акционер на Групата е „Идеал Стандарт Холдингс (БК) Холандия“ Б.В., Холандия с участие от 99.999%, (физически лица – 0.001%). (Приложение 12 и 28).

Към 31.12.2015 г. и към 31.12.2016 г., крайната компания майка на Групата е Идеал Стандарт Интернешънъл Акуизишън Сарл., инвестиция на Бейн Капитъл Партньрс, САЩ.

Българското законодателство не забранява решение на общото събрание на акционерите на Групата за приемане на годишния консолидиран финансов отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен консолидиран финансов отчет за същата счетоводна година.

2. Счетоводна политика

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на консолидирания финансов отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Този консолидиран финансов отчет е изготвен за периода от 1 януари 2016 г. до 31 декември 2016 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, с изключение на договорните отношения с клиенти.

Изготвянето на консолидирания финансов отчет съгласно МСФО налага използването на приблизителни оценки и предположения. Също така изисква при прилагането на счетоводната политика на Групата ръководството да използва преценки и предположения. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен за субективна преценка и сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

Дружеството е изготвило настоящия консолидиран финансов отчет за представяне пред данъчните органи и търговския регистър съгласно българското законодателство.

(а) Нови и изменени стандарти приети от Групата, в сила от 1 януари 2016 г. и одобрени от ЕС

Следните стандарти и разяснения, приети от ЕС, се прилагат за първи път към финансовите отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.:

Финансово отчитане на придобиване на дялово участие в съвместни предприятия – Изменения на МСФО 11

Измененията на МСФО 11 изясняват отчитането на придобиването на дялове в съвместни дейности, когато споразумението представлява бизнес. То изисква инвеститорът да прилага принципите за счетоводното отчитане на бизнес комбинацията, когато се придобива дял от съвместното споразумение, което представлява бизнес. Това включва:

- Определяне на разграничимите активи и пасиви по справедлива стойност
- Отчитане на разходи по придобиване
- Признаване на отсрочени данъци и
- Признаване на остатъка като репутация и годишна проверка за наличието на обезценка

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет (продължение)

(а) Нови и изменени стандарти приети от Групата, в сила от 1 януари 2016 г. и одобрен от ЕС(продължение)

Съществуващите дялове в съвместните дейности не се преизчисляват при придобиване на допълнителни дялове, при условие че съвместният контрол се запазва. Измененията са приложими и когато е формирана съвместна операция, и е внесен като дял съществуващ вече бизнес.

Разяснение към допустими методи на амортизация – изменения към МСС 16 и МСС 38

Измененията поясняват, че метод на амортизация, основан на приходите, е обикновено неподходящ.

СМСС изменя МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“, за да поясни, че метод, основан на приходите, не трябва да се използва за изчисляване на амортизация на активи от „Имоти, машини и съоръжения“. МСС 38 „Нематериални активи“ вече включва оборимата презумпция, че амортизацията на нематериални активи, основани на приходи, е недопустим. Тази презумпция може да бъде преодоляна, ако:

- Нематериалният актив е посочен като измерение на приходи (т.е. когато мярката за приходи е ограничаващият фактор на стойността, която може да бъде извлечена от актива) или
- Може да бъде доказано, че приходите и потреблението на икономически изгоди, възникнали от актива, са силно свързани.

Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети – Изменения към МСС 27

СМСС внася изменение към МСС 27 „Индивидуалните финансови отчети“, което позволява на дружествата да използват метода на собствения капитал в индивидуалните си финансови отчети за измерване на инвестиции в дъщерни, съвместни или асоциирани предприятия. МСС 27 понастоящем позволява на субектите да измерват инвестициите си в дъщерни, съвместни или асоциирани предприятия по цена на придобиване или като финансов актив в индивидуалните им финансови отчети. Изменението въвежда метода на собствения капитал като трета опция. Изборът може да бъде направен независимо за всяка категория инвестиция (дъщерни, съвместни или асоциирани). Дружества, желаещи да преминат към метода на собствения капитал, следва да го направят ретроспективно.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет (продължение)

(а) Нови и изменени стандарти приети от Групата, в сила от 1 януари 2016 г. и одобрен от ЕС(продължение)

Земеделие: Растения носители – Изменения към МСС 16 и МСС 41

МСС 41 „Земеделие“ вече разграничава растенията носители от другите биологични активи. Растенията носители трябва да бъдат отчетени като „Имоти, машини и съоръжения“ и измерени по себестойност или преоценена стойност без натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Растение носител се определя като живо растение, което:

- се използва в производството или доставката на земеделска продукция;
- се очаква да осигурява продукция през повече от един период, както и
- е малко вероятно да бъде продадено като земеделска продукция освен при случайни продажби за получаване на остатъчна стойност.

Земеделската продукция, отглеждаща растения носители, остава в обхвата на МСС 41 и се оценява по справедлива стойност, намалена с разходите по продажба с промени, включени в печалбата или загубата като продукцията расте. МСС 41 „Земеделие“ е неприложим за Групата.

Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2012 г. - 2014 г.

Последните годишни подобрения изясняват:

- МСФО 5 – когато даден актив (или група активи за продажба) е класифициран от „държан за продажба“ на „държан за разпространение“ или обратното, това не представлява промяна в плана за продажба или дистрибуция и не трябва да се отчита като промяна.

МСФО 7 – конкретни насоки за прехвърлени финансови активи, които да помогнат на ръководството да определи дали условията на споразумението за обслужване представляват "продължаващо участие" и, следователно, дали активът отговаря на изискванията за отписване.

- МСФО 7 – че допълнителните оповестявания, свързани с компенсирането на финансови активи и финансови пасиви, трябва да бъдат включени в междинните отчети само ако се изисква от МСС 34.
- МСС 19 – че при определяне на дисконтовия процент за задълженията по доходите след напускане, е важна валутата, в която са деноминирани пасивите, а не държавата, в която възникват.
- МСС 34 – това, което се има предвид с позоваването в стандарта на "информация, оповестена някъде другаде в междинния финансов отчет"; лица, които се възползват от облекчението трябва да осигуряват препратка от междинния финансов отчет до местоположението на тази информация и да предоставят информацията за потребителите при същите условия и в същото време като междинните финансови отчети.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет (продължение)

(а) Нови и изменени стандарти приети от Групата, в сила от 1 януари 2016 г. и одобрен от ЕС(продължение)

Инициатива за оповестяване – Изменения на МСС 1

Измененията на МСС 1 Предоставяне на финансови отчети са направени в контекста на инициативата за оповестяване на СМСС, която разглежда въпроса как оповестяването на финансовите отчети може да се подобри. Измененията предвиждат разяснения по редица въпроси, включително:

- Същественост - дружеството не трябва да обединява или да категоризира информация по начин, който прикрива полезна информация. Където елементите са съществени, трябва да се предостави достатъчно информация, за да обясни въздействието върху финансовото състояние или резултати.
- Категоризация и междинни суми – може да се наложи договорените елементи, уточнени в МСС 1, да се разделят, ако допринасят за разбирането на финансовото състояние или резултатите от дейността на дружеството. Също така има ново ръководство за използването на междинни суми.
- Бележки / приложения – потвърждение, че бележките няма нужда да се представят в определен ред.
- Друг всеобхватен доход (ДВД), произтичащ от инвестиции, отчетени по метода на собствения капитал - делът на ДВД, произтичащ от отчетени капиталови инвестиции, е групиран въз основа на това дали елементите ще бъдат или няма да бъдат рекласифицирани впоследствие към печалбата или загубата. След това всяка група трябва да бъде представена като отделен ред в отчета за другия всеобхватен доход.

Според преходните разпоредби, оповестявания по МСС 8 относно Приемането на нови стандарти и счетоводни политики не са необходими за тези изменения.

Инвестиционни дружества: Прилагане на изключението за консолидация - Изменения на МСФО 10, МСФО 12 и МСС 28

Измененията относно консолидираните финансови отчети по МСФО 10 и Инвестициите в асоциираните и съвместни дружества по МСС 28 разясняват, че:

- Изключението за изготвяне на консолидирани финансови отчети също може да се прилага от междинни структури-майки, които са дъщерни дружества на инвестиционни дружества.
- Инвестиционното дружество трябва да консолидира дъщерно дружество, което не е инвестиционно дружество и чиято основна цел и дейност е предоставянето на услуги в подкрепа на инвестиционното дружество.

Дружества, които не са инвестиционни, но имат интерес към асоциирано или съвместно предприятие, което е инвестиционно, имат право на избор при прилагането на метода на собствения капитал. Оценяването на справедливата стойност, прилагана от асоциираното инвестиционно дружество или съвместно предприятие, може или да бъде запазено, или да се извърши консолидация на нивото на асоциираното или съвместно предприятие, което след това да обърне измерването на справедливата стойност.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет (продължение)

(б) Предстоящи изисквания

Следните стандарти и тълкувания са били издадени, но не са били задължителни за годишните отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2016 г.

МСФО 9 Финансови инструменти и свързаните с тях изменения в други стандарти

МСФО 9 адресира класификацията, измерването и отписването на финансови активи и пасиви, въвежда нови правила за отчитане на хеджирането и нов модел за обезценка на финансовите активи.

МСФО 9 замества множеството модели на класификация и оценка в МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване с един модел, който има първоначално само две категории за класифициране: амортизируема и справедлива стойност.

Класификацията на дълговите активи следва да се определя от бизнес модела на предприятието за управление на финансовите активи и характеристиките на договорните парични потоци на съответните финансови активи. Дългов инструмент се оценява по амортизируема стойност, ако: а) целта на бизнес модела е да задържи финансовия актив за събиране на договорните парични потоци и б) договорните парични потоци по инструмента представляват единствено плащания по главници и лихви.

Всички други дългови и капиталови инструменти, включително инвестиции в сложни дългови инструменти и капиталови инвестиции, трябва да се отчитат по справедлива стойност. Всички движения в справедливата стойност на финансовите активи се включват в отчета за приходите и разходите, с изключение на капиталовите инвестиции, които не са държани за търгуване и които могат да бъдат записани в отчета за приходите и разходите или в резервите (без последващо рециклиране в печалба или загуба). За финансовите пасиви, които се оценяват по справедливата стойност, предприятията ще трябва да признаят частта от промяната на справедливата стойност, която се дължи на промени в техния собствен кредитен риск, в друг всеобхватен доход, а не в печалба или загуба. Новите правила за отчитане на хеджирането (излезли през декември 2013 г.) свързват отчитането на хеджирането по-тясно с общите практики за управление на риска.

Като общо правило ще бъде по-лесно да се прилага отчитане на хеджирането в бъдеще. Новият стандарт също така въвежда разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето. През юли 2014 г. СМСС направи допълнителни промени в правилата за класификация и оценяване и въведе нов модел за обезценка. С тези последни изменения МСФО 9 вече е завършен. Измененията въвеждат:

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет (продължение)

(б) Предстоящи изисквания (продължение)

- трета категория за оценяване справедлива стойност (ДВД) за някои финансови активи, които са дългови инструменти.
- нов модел за очаквана кредитна загуба (ОКЗ), който включва подход на три етапа, през които минават финансовите активи при промяна на кредитното им качество. Етапите налагат как дадено предприятие оценява загубите от обезценка и как прилага метода на ефективния лихвен процент. Опростен подход е позволен за финансови активи, които нямат значителен компонент на финансиране (напр. търговски вземания). При първоначално признаване предприятията ще записват в ден-1 загуба равна на очакваната кредитна загуба за следващите 12 месеца (или цялата очаквана кредитна загуба за търговски вземания), освен ако активите не се считат за обезценени.

За финансовите години, започващи преди 1 февруари 2015 г., предприятията могат да изберат да прилагат по-рано МСФО 9 поради някоя от следните причини:

- собствени изисквания за кредитен риск за финансови пасиви
- изисквания за класификация и оценяване за финансови активи
- изисквания за класификация и оценяване за финансови активи и пасиви;
- изисквания за класификация и оценяване за финансови активи и пасиви, както и отчитане на хеджирането.

След 1 Февруари 2015 г. новите правила трябва да бъдат приети в тяхната цялост.

Групата не очаква новите насоки да имат значителен ефект на класификацията и измерването на финансовите активи.

Няма да има ефект върху отчитането на финансовите пасиви на Дружеството, тъй като новите изисквания засягат единствено финансови пасиви, които са определени по справедлива стойност чрез приходи и разходи, а Дружеството не притежава такива пасиви. Правилата за отписване бяха прехвърлени от МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ и не са променени. Новият модел на обезценка изисква признаване на провизиите за обезценка въз основа на по-скоро очакваната кредитна загуба (ОКЗ), отколкото само на понесените кредитни загуби, какъвто е случаят съгласно МСС39. Прилага се за финансови активи, класифицирани на амортизирана стойност, дългови инструменти, оценени по справедлива стойност ДВД, договорни активи съгласно МСФО 15 „Печалба от Договори с клиенти“, лизингови вземания, задължения за изплащане на заеми и определени договори за изплащане на гаранции. Докато Дружеството все още не е предприело подробно оценяване на това как провизиите му за обезценка ще бъдат засегнати от новия модел, то може да доведе до ранно признаване на кредитните загуби.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет (продължение)

(б) Предстоящи изисквания (продължение)

Новият стандарт въвежда още разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето. Очаква се те да променят същността и степента на оповестяванията на Дружеството относно финансовите му инструменти особено в годината на приемане на новия стандарт.

МСФО 9 Финансови инструменти и свързаните с тях изменения в други стандарти влиза в сила на 1 януари 2018 г. и е приет от ЕС.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и свързаните промени в други стандарти.

СМСС издаде нов стандарт за признаване на приходи. Той ще замени МСС 18, който се отнася за договори за стоки и услуги и МСС 11, който обхваща договорите за строителство. Новият стандарт се основава на принципа, че приходите се признават, когато контролът на стока или услуга се прехвърли на клиента - така понятието за контрол заменя съществуващото понятие за рисковете и ползите.

Преди приходът да може да бъде признат трябва да се приложи нов процес от пет стъпки:

- идентифициране на договорите с клиентите;
- идентифициране на отделно задължение за изпълнение;
- определяне цената на транзакцията по договора;
- разпределяне цената на транзакцията за всяко отделно задължение за изпълнение и;
- признаване на приходите след изпълнението на всяко отделно задължение.

Ключови промени в настоящата практика са:

- Всички групирани заедно стоки или услуги трябва да се отчитат отделно и всякакви отстъпки и намаления по цената на договора трябва да се разпределят между отделните елементи.
- Приходите могат да бъдат признати по-рано, отколкото при сегашните стандарти, ако възнаграждението варира по много причини (напр. стимули, отстъпки, такси за изпълнение, авторски и лицензионни възнаграждения, успешен резултат и т.н.) - минимални суми трябва да бъдат признати, ако за тях няма значителен риск от обратно проявление.
- Моментът, в който приходът може да бъде признат, може да се измести: някои приходи, които понастоящем се признават в края на договора, може да се наложи да се признават за целия срок на договора и обратно.
- Има нови специални правила за лицензии, гаранции, невъзстановяеми авансови хонорари, договори за продажба на консигнация и др.
- Както при всеки нов стандарт, оповестяванията също се увеличават.

Тези счетоводни промени могат да породят редица ефекти върху бизнес практиките на предприятието по отношение на системи, процеси и контроли, компенсационни и бонусни планове, договори, данъчно планиране и комуникация с инвеститори.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет (продължение)

(б) Предстоящи изисквания (продължение)

Групата ще имат право на избор между пълно ретроспективно прилагане и проспективно прилагане с допълнителни оповестявания.

На този етап Групата не е в състояние да оцени въздействието на новите правила върху финансовия и отчет. Групата ще извърши по-подробна оценка на въздействието в следващите дванадесет месеца.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014 г.), включително и измененията към МСФО 15 (издадени на 11 септември 2015 г.) влизат в сила от 1 януари 2018 г. и е приет от ЕС.

(в) Предстоящи изисквания, все още неприети от ЕС

Следните стандарти и разяснения са издадени, но не са задължителни за годишни отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2016 г. и не са все още приети от ЕС.

МСФО 16 Лизинги ще се отрази преди всичко на счетоводството от лизингополучатели и ще доведе до признаването на почти всички договори за наем на баланса. Стандартът премахва настоящото разграничение между оперативните и финансовите лизинги и изисква признаването на актив (правото на ползване на настия обект) и финансов пасив, за да се плащат наеми за почти всички лизингови договори. Съществува опция за освобождаване за краткосрочни лизинги и такива с ниска стойност.

Отчетът за доходите също ще е засегнат, тъй като общите разходи обикновено са по-високи в по-ранните години на лизинга и по-ниски в по-късните години. Освен това, оперативните разходи ще бъдат заменени с лихва и амортизация, така че ключовите показатели, като EBITDA, ще се променят. Оперативните парични потоци ще бъдат по-високи, както паричните плащания за основната част от лизинговото задължение се класифицират като финансова дейност. Само частта на плащанията, която представлява лихвата, може да продължи да бъде представяна като оперативни парични потоци. Отчитането при лизингодателя няма да се промени значително. Някои разлики могат да възникнат в резултат на новите насоки относно определянето на лизинга.

Съгласно МСФО 16, договорът е лизингов, ако прехвърля своето право на контрол върху ползването на идентифициран актив за определен период от време в замяна на възнаграждение.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет (продължение)

(в) Предстоящи изисквания, все още неприети от ЕС (продължение)

Стандартът ще засегне главно отчитането на оперативните лизинги на Дружеството. Към датата на отчитане Групата има неотменими оперативни лизингови задължения в размер на 605 хил.лв(Приложение 30). Въпреки това, Групата все още не е определило в каква степен тези задължения ще засегнат признаването на активи и пасиви за бъдещи плащания и как това ще засегне приходите на Групата и класификацията на парични потоци. Някои от задълженията могат да бъдат от изключението за краткотрайни лизинги и такива с ниска стойност, а някои задължения могат да се отнасят до договорености, които не се класифицират като лизинги съгласно МСФО 16.

МСФО 16 Лизинги влиза в сила на 1 януари 2019 г. Допустимо е по-ранно прилагане, ако МСФО 15 влезе в сила в същия момент. Стандартът се очаква да бъде приет от ЕС през втората половина на 2017 г.

Признаване на Отсрочени Данъчни Активи за Нереализирани Загуби – Изменения в МСС 12

Измененията, направени в МСС 12 през януари 2016 г., дават разяснения за счетоводното отчитане на отсрочените данъци, когато актив се измерва по справедлива стойност, която е под данъчната основа на актива. По-специално, измененията потвърждават, че:

- Временна разлика съществува, когато балансовата стойност на актива е по-малка от данъчната му основа в края на отчетния период.
- Предприятие може да приеме, че ще възстанови сума, която е по-висока от балансовата стойност на актив, за да оцени бъдещата си облагаема печалба.
- Когато данъчното законодателство ограничава източника на облагаема печалба, срещу който могат да бъдат възстановени определени видове отсрочените данъчни активи, то това може да бъде оценено само в комбинация с други отсрочени данъчни активи от същия вид.
- Данъчните облекчения, произлизащи от възстановяването/обръщането на отсрочени данъчни активи, са изключени от очакваната бъдеща облагаема печалба, която се използва, за да се оцени възстановяването на тези активи.

Признаване на Отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби – Изменението в МСС 12 влиза в сила от 1 януари 2017 г. Очаква се да бъде прието от ЕС през второто тримесечие на 2017 г.

- 2. Счетоводна политика (продължение)**
- 2.1. База за изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет (продължение)**

(в) Предстоящи изисквания, все още неприети от ЕС (продължение)

Инициатива за оповестяване – Изменения в МСС 7

За в бъдеще ще се изисква Дружествата да обясняват промените в задълженията си, произлизащи от финансова дейност. Това включва промени, произлизащи от парични потоци (тоест усвоявания и погасявания на заеми) и непарични промени като придобивания, прехвърляния, натрупване на лихви и нереализирани курсови разлики. Промените във финансовите активи трябва да бъдат включени в това оповестяване, ако паричните потоци са били или ще бъдат включени в паричните потоци от финансова дейност. Такъв може да е случаят с активи, които хеджират задължения, произлизащи от финансови пасиви. Предприятията може да включат промени в други елементи като част от това оповестяване, например за предоставяне на равнение на „нетен дълг“.

Въпреки това, в този случай промените в другите елементи трябва да бъдат оповестени отделно от разликите в задълженията, произлизащи от финансова дейност. Информацията може да бъде оповестена в табличен формат като равнение от началните и крайните салда, но не е задължителен специфичен формат.

Инициатива за оповестяване – Изменения в МСС 7 в сила от 1 януари 2017 г. и се очаква да бъде приета от ЕС през второто тримесечие на 2017 г.

Продажба или влягане на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие – Изменение на МСФО 10 и МСС 28

СМСС направи изменения с ограничен обхват в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия. Промените разясняват счетоводното третиране на продажба или амортизиране на активи между инвеститор и неговите асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи от това дали непарични активи, продадени или вложени в асоциирано или съвместно предприятие, представляват "бизнес" (съгласно определението на МСФО 3 Бизнес комбинации). Когато непарични активи представляват бизнес, инвеститорът ще признае пълната печалба или загуба от продажбата или влягането на актива. Ако активите не отговарят на определението за бизнес, печалбата или загубата се признава от инвеститора само до степента на вложенията на другия инвеститор в асоциираното или съвместно предприятие. Измененията се прилагат перспективно. През декември СМСС реши да отложи датата на влизане в сила на това изменение докато не финализира изследването си върху метода на свързания капитал.

Разяснения към МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 12 април 2016) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде прието през второто тримесечие на 2017 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет (продължение)

(в) Предстоящи изисквания, все още неприети от ЕС (продължение)

Изменения към МСФО 2 Класификация и измерване на транзакциите по плащане на базата на акции (издаден на 20 юни 2016) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде приет през втората половина на 2017 г.

Изменения към МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издаден на 12 септември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през 2017 г.

Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2014 г. -2016 г. (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2017 г. и 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през втората половина на 2017 г.

Изменения на МСС 40: Прехвърляния на инвестиционни имоти (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през втората половина на 2017 г.

2.2. Принципи на действащо предприятие

Консолидираният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Групата ще продължи дейността си в обзримо бъдеще. Групата реализира счетоводна печалба през 2016 г. в размер на 3,569 хил. лв. (2015 г.: счетоводна загуба в размер на 6,520 хил. лв.).

Възможността Групата да посрещне задълженията си и да продължи да съществува като действащо предприятие зависи от подкрепата предоставена от Групата Идеал Стандарт Интернешънъл. Ако Групата Идеал Стандарт Интернешънъл не предоставя навременно необходимата ликвидност за разплащане на „Идеал Стандарт – Видима” АД по силата на договора за револвиращ заем и Групата не е в състояние да посрещне текущите си задължения и поетите ангажименти и принципът на действащо предприятие не е спасен, активите и пасивите на Групата следва да бъдат оценени по тяхната нетна реализуема стойност. Тази стойност може да се различава съществено от стойността, посочена в консолидираните финансови отчети, изготвени на принципа на действащо предприятие.

Изготвянето на консолидирания финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в ЕС изисква използването на определени ключови счетоводни оценки. Също така е необходимо ръководството да взема самостоятелни решения в хода на прилагане на счетоводните политики на Групата Идеал Стандарт Интернешънъл.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2. Принцип на действащо предприятие (продължение)

Тези решения са взети в макроикономическа среда, която се е влошила от края на 2008 г. и която е оказала влияние върху всички дружества от Групата Идеал Стандарт Интернешънъл. Въпреки, че Групата предприема определени мерки, за да приспособи организацията към неблагоприятното състояние на пазара, тя все още страда от икономическия спад. Именно в този контекст на несигурност, нестабилност и слаби възможности за предвиждане на бъдещето, Ръководството на Групата изготвя консолидирани финансови отчети за 2016 г., бюджета за 2017 г. и средносрочен план.

Консолидираните финансови отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие и в съответствие с основните счетоводни принципи, представени в Приложение 2.

В този смисъл са използвани следните основни допускания:

- Диверсифицираните и добре балансирани дейности на Групата Идеал Стандарт Интернешънъл по отношение на пазарите на крайните потребители и обслужваните региони продължават да осигуряват необходима стабилност в Групата;
- Положителното въздействие от планове за реструктуриране, приложени от 2008 г. до 2016 г., осигурява ответни мерки срещу слабите пазари;
- Наличието на няколко финансови и структурни опции за смекчаване на евентуално допълнително отслабване на пазарите.

Необходимо е да се направят съществени констатации при оценката на вероятните резултати, отразени в тези обзорни прогнози и планове.

Съветът на директорите на Групата оценява тази обстановка в светлина на обединението на своите бъдещи планове и убеждението, че Групата и Групата Идеал Стандарт Интернешънъл могат да осъществяват търговска дейност в рамките на условията на настоящите споразумения за финансиране в обозримото бъдеще (под презумпцията, че подобна оценка може да зависи от несигурни и непредвидими обстоятелства, много от които са извън контрола на Групата).

2.3. Сделки в чуждестранна валута

(1) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на отделните дружества в Групата се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която тези дружества извършват дейността си (“функционална валута”). Консолидираните финансови отчети са представени в хиляди български лева, които са функционална валута на Групата.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.3. Сделки в чуждестранна валута (продължение)

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалният курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в печалбата или загубата.

Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Значими валутни курсове:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
1 EUR	1.95583	1.95583
1 USD	1.85545	1.79007
1 GBP	2.28437	2.65021
1 CHF	1.82124	1.80861

Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове са представени в консолидирания отчет за всеобхватния доход на реда „финансови приходи” или „финансови разходи”.

2.4. Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Всички имоти, машини и съоръжения и нематериални активи са посочени по историческа стойност, намалена с начислената амортизация и евентуална обезценка. Историческата цена включва всички разходи, които са пряко свързани с придобиването и въвеждането в експлоатация на активите.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Групата ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в консолидирания отчет за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

Сгради	40 години
Машини	15 години
Машини с цифрово програмно управление	10 години
Съоръжения	20 години
Предавателни устройства	20 години

2. Счетоводна политика (продължение)

2.4. Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи (продължение)

Енергийни и двигателни машини	15 години
Транспортни средства	
-автомобили	4 години
-други	5 години
Стопански инвентар	5 години
Други дълготрайни материални активи	4 години

Значителните подобрения се капитализират само в случаите, когато Групата ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Значителните подобрения се амортизират за срока на оставащия полезен живот на актива.

Балансовата стойност на актива се намалява до възстановимата му стойност в случаите когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност.

Лихвите по заеми, в т. ч. заеми за придобиване на имоти, машини и съоръжения се отчитат като разход за периода, за който се отнасят, тъй като Групата няма отговарящи на условията за капитализация активи.

Печалбите и загубите от изписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в печалбата или загубата.

Остатъчната стойност и полезният живот се преразглеждат и ако е необходимо се правят съответните корекции към датата на съответния баланс.

Нематериални активи

(а) Положителна репутация

Положителната репутация представлява сумата, с която платената за придобитото дружество цена превишава справедливата стойност на идентифицируемите нетни активи на придобитото дъщерно предприятие към датата на придобиването. Положителната репутация при придобиване на дъщерно предприятие се отчита в баланса като нематериален актив. Положителната репутация се проверява ежегодно за наличието на обезценка и се отчита по себестойност намалена със съответните натрупани загуби от обезценка. Загуба от обезценка на положителната репутация не се възстановява.

За целите на проверка за обезценка положителната репутация се разпределя между отделните единици, генериращи парични потоци. Разпределението се прави към тези единици или групи от единици, които се очаква да извлекат полза от бизнес комбинацията, от която е произтекла търговската репутация.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.4. Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи (продължение)

(б) Програмни продукти

Програмните продукти се отчитат по цена на придобиване. В следствие те се оценяват по историческа стойност и евентуалните загуби от обезценки. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот. Разходите за поддръжка на компютърни програмни продукти се признават на разход в момента на възникването им. Полезният живот на програмните продукти е 4 години.

(в) Договорни отношения с клиенти

Договорните отношения с клиенти, придобити при бизнес комбинация, се признават по справедлива стойност към датата на придобиване. Договорните отношения с клиенти имат ограничен полезен живот и се отчитат по историческа стойност, намалена с натрупаната амортизация. Амортизацията се начислява по линейния метод върху очакваната продължителност на отношението с клиента за периода от 40 години.

2.5. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, например търговска репутация, не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Инвестиции в съвместно-контролирани дружества и активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, в подкрепа на това, че балансовата стойност на активите не е възстановима.

Тези събития и обстоятелства включват: значителни загуби, генерирани от съвместно-контролирани дружества, влошаване на икономическата обстановка, съдебни спорове, които би довели до значителни загуби на съвместно-контролирани дружества, неприложимост на принципа на действащото предприятие на съвместно-контролирани дружества и други. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на актива надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-висока от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, и стойността в употреба. За целите на преценката за обезценка, активите се групират на възможно най-ниското ниво, за което има отделни разграничими парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансовите активи (без търговската репутация), които са били обезценени, се преразглеждат за възможно възстановяване на обезценката на всяка отчетна дата.

2.6. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойност и нетната реализуема стойност. Стойността при потребление на материалните запаси се определя по метода на средната претеглена цена.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Материални запаси (продължение)

Себестойността на незавършеното производство се образува от стойността на вложените материали, труд, осигуровки, амортизация, други преки разходи и не включва разходите за лихви. Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с разходи за довършване и тези, свързани с реализацията.

2.7. Финансови активи

Финансовите активи, притежавани от Групата, представляват заеми и вземания. Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Групата дава парични средства, стоки или услуги директно на дебитора без намерение да търгува с тези разчети. Те са включени в текущите активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Заемите и вземанията на Групата се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания” и „парични средства и еквиваленти”. Те първоначално се отчитат по справедлива стойност заедно с разходите по транзакцията. Заеми и вземания се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестиции са изтекли или са били прехвърлени и Групата е прехвърлила в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността. Заемите и вземанията, се оценяват по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Към всяка дата на баланса Групата оценява дали съществуват обективни доказателства за това, че финансов актив или група от финансови активи подлежи на обезценка. Тестването за обезценка е описано в Приложение 2.8.

2.8. Търговски вземания

Търговските вземания са дължими суми от клиенти за продажба на стоки и услуги, извършвани в обичайния ход на стопанска дейност. Ако събирането на вземането се очаква да бъде до една година или по-малко (или в рамките на нормалния цикъл на стопанската дейност ако е по-дълъг), те се класифицират като текущи активи. В противен случай, са представени като нетекущи активи.

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Групата няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за банкрут или финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.8. Търговски вземания (продължение)

Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива е намалена чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в консолидирения отчет за всеобхватния доход към други разходи.

Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективната сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана, се отразява в намаление на други разходи в консолидирения отчет за всеобхватния доход.

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко, както и банкови овърдрафти.

Паричните средства в лева се оценяват първоначално по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута по курса на Българска народна банка (БНБ) към датата на придобиването.

Сделките в чуждестранна валута (с изключение на покупката и продажбата на валута) се оценяват по централния курс на БНБ. Паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват текущо в края на всеки месец по централния курс на БНБ, като възникващите разлики се отчитат като текущи приходи/разходи от валутни операции и се включват в отчета за доходите на реда „финансови приходи“ или „финансови разходи“. Към 31 декември 2016 г. тези парични средства са преоценени по заключителен курс на БНБ.

2.10. Акционерен капитал

Обикновените акции са класифицирани като капитал. Разходите по издаване на нови акции или опции се показват като намаление на собствения капитал, нетно от данъци, от постъпленията.

Когато Групата изкупува собствени акции, платената сума, включваща и съответните пряко свързани допълнителни разходи (компенсирана с ефекта на данъците върху дохода), се изважда от принадлежащия на собствениците на Групата капитал, докато обратно изкупените акции не се обезсилят, продадат или преиздадат. Когато тези акции по-късно се продадат или преиздадат, всеки приход, нетиран с пряко свързаните допълнителни разходи по транзакцията и съответните данъчни ефекти, се включва в капитала, принадлежащ на собствениците на Групата.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.11. Търговски задължения

Търговските задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или в нормалния цикъл на стопанската дейност ако е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.12. Заеми

Засмите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизирана стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в печалбата или загубата през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва, освен ако не се отнася за отговарящи на условията за капитализация активи.

Засмите се класифицират като текущи задължения, освен ако Групата има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на консолидирания счетоводен баланс.

2.13. Текущи и отсрочени данъци

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Данъкът се признава в печалбата или загубата, с изключение на случаите, в които е свързан с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в капитала. В този случай, данъкът се признава също в другия всеобхватен доход или директно в капитала.

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила или предстоящи да влязат в сила към датата на баланса. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелствата, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.13. Текущи и отсрочени данъци (продължение)

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност в консолидирания финансов отчет. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив при различна от бизнес комбинация транзакция, което не е засегнало нито счетоводната, нито данъчната печалба/загуба по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), и действат към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.14. Доходи на наети лица

(а) Задължения за пенсионно осигуряване

Групата не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Групата плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за "Универсален пенсионен фонд", съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават като разход за периода, за който се отнасят.

По линия на план за дефинирани вноски Групата внася в държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни планове съгласно изискваната от нормативната уредба задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Групата няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

(б) Задължения за обезщетение при пенсиониране и доходи при прекратяване

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното трудово възнаграждение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът или служителът е работил в Групата през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутното му трудово възнаграждение.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.14. Доходи на пасти лица (продължение)

(б) Задължения за обезщетение при пенсиониране и доходи при прекратяване (продължение)

Дългосрочното задължение за обезщетение при пенсиониране представлява сегашната стойност на задължението за пенсионно осигуряване към датата на баланса, в случай на пенсиониране на служителите според актюерските изчисления.

Оценяването на задължения за обезщетение при пенсиониране се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери. Задължението, признато в баланса е сегашната стойност на задължението за изплащане на обезщетения към датата на баланса, заедно с корекциите за актюерските печалби/загуби и разходите за предишен трудов стаж. Актюерските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на актюерските предположения, се признават в другия всеобхватния доход и са изключени от печалбата или загубата за периода. Дружеството е избрало да не отчита натрупаните актюерски печалби и загуби като отделен компонент/резерв на собствения капитал, а като част от неразпределената печалба/непокрита загуба.

2.15. Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Групата, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Когато Групата очаква провизията да бъде възстановена, например по застрахователен договор, сумата се признава като отделен актив, но само когато възстановяването е наистина сигурно.

Групата признава провизия за обременяващ договор, когато очакваните ползи от договора са по-малко от неизбежните разходи за посрещане на задълженията по него.

Провизиите се определят по сегашната стойност на очакваните разходи за уреждане на задължението, като се използва ставка преди данъчно облагане, която отразява оценката на текущото състояние на пазара на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на провизията в резултат на времето се признава като разход за лихва.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.16. Лизингови договори

Лизингови договори, при които Групата е лизингодател и лизингополучател

Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията по оперативните лизинги (компенсирани с отстъпките от страна на наемодателя) се признават като разход в печалбата или загубата на равни части за периода на лизинговия договор.

Финансовите лизинги се капитализират в началото на лизинга на по-ниската от справедливата стойност на съответния имот, предмет на договора, и сегашната стойност на минималните лизингови вноски.

Всяка лизингова вноска се разпределя към пасива и финансов разход, така че да се постигне постоянно съотношение към оставащото задължение. Съответните задължения по договори за наем, нетно от финансовите разходи, се включват в дългосрочните задължения. Лихвата по финансовите задължения, се признава в печалбата или загубата за периода на лизинга, така че да се постигне постоянно съотношение между лихвата и оставащият баланс по задължението за всеки период.

Счетоводната политика по отношение на амортизацията на активите придобити по договори за финансов лизинг е в съответствие с тази на тези активи, които са собственост на Групата. Ако не съществува достатъчна сигурност, че лизингополучателят ще придобие собственост върху актива към края на лизинговия договор, този актив се амортизира за по-краткия период от срока на договора и полезния живот на актива.

Активи, отдадени на оперативен лизинг, се включват в дълготрайните материални активи в баланса. Те се амортизират за полезния живот на актива, съответстващ на подобни активи. Приходът от наем (без отстъпките дадени на наемателя) се признава на равни части за периода на лизинга.

2.17 Признаване на приходите

Групата признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, когато е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Групата, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Групата, конкретизирани по-долу. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, работи и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

2. Счетоводна политика (продължение)

2.17 Признаване на приходите (продължение)

Продажба на готова продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на хотелски услуги

Приходите от хотелски и туристически услуги се признават в периода на предоставянето на услугата. Приходите от договори с фиксирана цена обикновено се признават в периода на предоставянето на услугата по линейния метод за периода на договорите с туристическите агенции и тур-операторите. Комисионата за плащането с кредитните карти от индивидуалните клиенти се признава като разход.

Предоставяне на други услуги

Приходите от други услуги се признават на база етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност се определя като съотношение между направените до момента разходи към общо предвидените разходи за завършване на услугата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава, само когато признатите разходи са възстановими.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва метода на ефективната лихва. При обезценка на вземане, Групата намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалния ефективен лихвен процент присъщ на инструмента и впоследствие отчита сконтото като приходи от лихви. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават на база първоначалният ефективен лихвен процент.

2.18. Свързани лица

За целите на приложените консолидирани финансови отчети, компанията майка и нейните свързани лица, управленския персонал, членовете на техните семейства във всеки отделен случай и във връзка с контролираните от тях компании, се считат и се третират като свързани лица. Управленският персонал включва членовете на съвета на директорите, както и ключов ръководен персонал. Подробна информация за операциите със свързани лица и салдата в края на годината е представена в Приложение 28.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.19. Консолидация

(а) Дъщерно дружество

Дъщерно дружество е предприятие, в което Групата притежава повече от половината от акциите или дяловете с право на глас, и върху чиято дейност може да упражнява контрол. При определяне контрола на Групата върху други предприятия е взето предвид наличието и ефекта от потенциални права на глас, които се упражняват към настоящия момент или са в процес на прехвърляне. Дъщерното дружество подлежи на пълна консолидация от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява при загуба на ефективен контрол върху дъщерното дружество.

При отчитане придобиването на дъщерни дружества се използва метода на покупката. Стойността на придобиването се определя според справедливата стойност на предоставените активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването. Придобитите разграничими активи, пасиви и условни задължения чрез бизнес комбинация се измерват първоначално по справедлива стойност в деня на придобиването независимо от размера на малцинственото участие.

Положителна репутация има в случаите, когато стойността на придобиването е по-висока от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество. Ако стойността на придобиването е по-ниска от справедливата стойност на нетните активи на придобитото дъщерно дружество, разликата се признава директно в печалбата или загубата.

Всички вътрешно-групови сделки, разчети и нереализирани печалби, свързани със сделки между дружества от Групата, са елиминирани при консолидацията. Нереализираните загуби са също елиминирани. Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

(б) Съвместно-контролирано дружество

Участието на „Идеал Стандарт – Видима” АД в съвместно-контролираното дружество е отчетено по метода на собствения капитал.

В консолидирания отчет за всеобхватния доход на Групата се признава дялът на Групата в печалбата или загубата на съвместно-контролираното дружество след придобиването, а дялът на Групата в движението на резервите на съвместно-контролираното дружество се признава в резервите на Групата. Кумулативното движение след придобиването се отразява чрез корекция на стойността на инвестицията.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.19. Консолидация (продължение)

(б) Съвместно-контролирано дружество (продължение)

В случай, че участието на Групата в загубата на съвместно-контролираното дружество е равно или надхвърля размера на инвестицията на Групата в дружеството, включително всички други необезпечени вземания от съвместно-контролираното дружество, то тогава Групата не признава допълнителни загуби, освен в случаите, когато Групата е поела задължение да извърши или е извършила плащания от името на съвместно-контролираното дружество.

Нереализираните печалби от сделки между Групата и съвместно-контролираното дружество се елиминират до размера на участието на Групата в съвместно-контролираното дружество. Нереализираните загуби също се елиминират освен ако стопанската операция не дава основание за обезценката на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на съвместно-контролираното дружество е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

Печалбите или загубите, произлизащи от намаляване на относителния дял на инвеститора в съвместно-контролираното дружество, се признават в печалбата или загубата.

Групата класифицира инвестицията в „Севлиевогаз 2000” АД като инвестиция в съвместно-контролирано дружество по силата на учредителния акт на „Севлиевогаз 2000” АД.

3. Управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Групата включват търговски и други задължения, получени заеми и задължения по финансов лизинг. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Групата. Групата притежава финансови активи като например, търговски и други вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2015 г., както и през 2016 г., Групата не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Групата са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Групата прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

Лихвен риск

Групата е изложена на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение получени и предоставени заеми от/на свързани лица с променлив (плаващ) лихвен процент. Този риск се управлява на ниво Група Идеал Стандарт Интернешънъл, Белгия към 31.12.2015 г. и към 31.12.2016 г.

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промени в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата или загубата преди данъци (чрез ефекта върху получените заеми с плаващи лихвени проценти), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Групата.

	Увеличение/Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата или загубата преди данъци
	Увеличение/Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата или загубата преди данъци
2015 г.		
В евро	+0.10%	(267)
В евро	-0.08%	222
2016 г.		
В евро	+0.04%	(99)
В евро	-0.12%	275

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Групата предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви на Групата на база на очаквани парични потоци. В допълнение, политиката на Групата по отношение на управлението на риска изисква планирането на паричните потоци в основните валути и определянето на количеството ликвидни активи, необходими да покрият тези парични потоци; наблюдение на коефициентите на ликвидност на счетоводния баланс спрямо вътрешните и външните регулаторни изисквания; и поддържането на план за дългово финансиране.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Групата, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по – долу:

Годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Получени заеми от свързани лица (Прил. 14)	-	-	-	245,721	-	245,721
Банков овърдрафт (Прил. 14)	210	-	-	-	-	210
Търговски и други задължения (Прил. 15)	-	37,117	-	-	-	37,117
Задължения към свързани лица (Прил. 15)	-	4,032	-	-	-	4,032
Задължения по финансов лизинг (Прил. 14)	-	-	2,021	2,066	-	4,087
	210	41,149	2,021	247,787	-	291,167

Годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Получени заеми от свързани лица (Прил. 14)	-	-	-	244,140	-	244,140
Банков кредит (Прил. 14)	14,431	-	-	-	-	14,431
Търговски и други задължения (Прил. 15)	-	38,544	-	-	-	38,544
Задължения към свързани лица (Прил. 15)	-	5,321	-	-	-	5,321
Задължения по финансов лизинг (Прил. 14)	-	-	1,646	466	-	2,112
	14,431	43,865	1,646	244,606	-	304,548

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

Валутен риск

Групата извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро, щатски долари и британски лири. Основната част (около 90%) от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Групата е минимален.

Експозицията на Групата към риска от промени във валутния курс на швейцарския франк не е значителен.

Групата е изложена на валутния риск по отношение на промените във валутния курс лев/щ. дол. Към 31.12.2016 г. заключителният валутен курс лев/щ. дол., обявен от Българската Народна Банка, е 1.85545 лв./щ. дол. (31.12.2015 г. 1.79007 лв./щ. дол.). В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промени във валутния курс лев/щ. дол. с ефекта му върху печалбата/загубата преди данъци (чрез промените в балансовите стойности на монетарните активи и пасиви), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Групата.

	Увеличение/Намаление във валутния курс лев/щ. дол.	Ефект върху печалбата/загубата преди данъци
2015 г.	+0.09	(216)
	-0.09	216
2016 г.	+0.12	(290)
	-0.12	290

Групата осъществява значителни по обем покупки на основни материали в британски лири. В резултат на това, то е изложено на значителен валутен риск по отношение на промените във валутния курс британска лира/лев. Към 31.12.2016 г. заключителният валутен курс британска лира/лев, обявен от Българската Народна Банка, е 2.28437 британска лира/лев (31.12.2015 г. 2.65021 британска лира/лев). В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промени във валутния курс британска лира/лев с ефекта му върху печалбата/загубата преди данъци (чрез промените в балансовите стойности на монетарните активи и пасиви), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Групата.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

Валутен риск (продължение)

	Увеличение/Намаление във валутния курс лев/британска лира	Ефект върху печалбата/загубата преди данъци
2016 г.	+0.28	(185)
	-0.28	185
2015 г.	+0.11	(90)
	-0.11	90

Кредитен риск

Групата търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Нейната политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Групата към кредитен риск не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Групата.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Групата, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Групата, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Групата по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2016 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Групата е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите. Ръководството следи съотношението между собствения капитал и регистрирания акционерен капитал, което трябва да е над „1” за акционерните дружества като „Идеал Стандарт – Видима” АД и нейното дъщерно дружество „Амстан Хотели” АД. Групата управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Групата може да коригира изплащането на дивиденди на акционерите, да изкупи обратно собствени акции, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите. През 2016 г., както и през 2015 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Групата. Върху Групата няма външно-наложени капиталови изисквания. Структурата и управлението на привлечения капитал се осъществяват на ниво Група Идеал Стандарт Интернешънъл през 2015 г. и през 2016 г.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

4. Значими счетоводни оценки

Изготвянето на консолидираните финансови отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки, които оказват влияние върху отчетените суми на активите, задълженията, оповестяванията на условните активи, задължения към датата на изготвяне на консолидираните финансови отчети, както и върху сумите на приходите и разходите, отчетени през периода.

а) Имоти, машини и съоръжения

Ръководството на Групата определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи (Прил. 5, 6). Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които са били изоставени или продадени/ликвидирани. Промените на полезния живот на активите, които могат да бъдат направени, могат да доведат до съществена корекция на балансовата им стойност. Ако полезния живот на активите се намали с 10%, печалбата от дейността ще се намали с 1,305 хил. лв. Ако полезния живот на активите се увеличи с 10%, печалбата от дейността ще се увеличи с 1,187 хил. лв.

(б) Отсрочени данъчни активи

Ръководството на Групата признава отсрочени данъчни активи за всички възстановими временни разлики до размера на очакваните данъчни печалби срещу които тези активи могат да бъдат реализирани. Оценката на вероятността на реализирането на данъчните печалби изисква значителни преценки на ръководството.

(в) Провизия за гаранционно обслужване

Групата признава провизия за задължението си за гаранционно обслужване, съгласно договорите за продажба на готова продукция и стоки. Определянето на провизията за гаранционно обслужване изисква ръководството да направи преценка относно очакваните гаранционни искове от клиенти, нивото на ремонти и върнати готова продукция и стоки на базата на опита от предишните години. Промените в преценките, направени от ръководството, могат да доведат до съществена корекция на балансовата стойност на провизиите и увеличение/намаление на разходите, свързани с тези провизии.

4. Значими счетоводни оценки (продължение)

(г) Провизии за обезщетения при пенсиониране

Сегашната стойност на задълженията за обезщетения при пенсиониране зависи от няколко фактора, които са определени на база актюерска оценка, използвайки различни преценки. Използваните преценки за определянето на нетния разход (приход) за пенсиите включват дисконтов фактор. Всяка промяна в тези преценки ще повлияе на балансовата стойност на задълженията по пенсионни доходи.

В края на всяка година, Групата определя подходящ дисконтов фактор. Това е лихвения процент, който трябва да бъде използван за определянето на сегашната стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, необходими за покриването на задълженията по пенсионните доходи. При определянето на подходящ дисконтов фактор, Групата взема под внимание лихвения процент на държавните облигации, деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани доходите и срокове до падежите, близки до сроковете на съответните задължения по пенсионни доходи.

Други ключови преценки за пенсионните задължения са базирани отчасти на текущите пазарни условия. Допълнителна информация е оповестена в Прил. 17.

(д) Ползен живот и тест за обезценка на договорни отношения с клиенти

Ръководството на Групата определя очаквания ползен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните нематериални активи - договорни отношения с клиенти (Приложение 6).

Договорните отношения с клиенти имат ограничен ползен живот за период от 40 години.

Методът на остатъчната стойност оценява годишния процент на намаляване на приходи прилагайки коефициент (churn rate) за идентифицираните отношения с клиенти. По същество се предполага, че с течение на времето приходите, генерирани от съществуващите отношения с клиенти, ще се намалят като съществуващите клиенти ще се загубят с течение на времето и бъдат заместени с нови. Коефициент за запазването (retention rate) на клиентите е предвиден да е 100% за периода до 2016 г. за всички клиенти от Европа и Азия. След това се прогнозира коефициента да намалява с 2% за България и 5% за Румъния всяка година. Ръководството смята, че индивидуалните клиенти носят еднакво ниво на риск за бизнеса като цяло и, съответно, прилага дисконтов фактор 8% при оценка на клиентите.

Предположенията на ръководството се базират на предположенията на ръководството на Групата Идеал Стандарт Интернешънъл поради силна обвързаност на дейността на Групата с тази на групата Идеал Стандарт Интернешънъл.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

5. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Машини съоръжения и оборудване	Транспо- ртни средства	Други	Разходи за придо- биване	Общо
Към 31.12.2014 г.						
Отчетна стойност	51,932	111,250	1,731	2,372	2,500	169,785
Натрупана амортизация	(13,989)	(73,627)	(1,445)	(2,038)	-	(91,099)
Балансова стойност	37,943	37,623	286	334	2,500	78,686
2015 г.						
Начална балансова стойност	37,943	37,623	286	334	2,500	78,686
Новопридобити	-	3,338	91	69	3,317	6,815
Трансфери	-	1,571	-	80	(1,651)	-
Отписани	-	(17)	-	-	-	(17)
Разход за амортизация	(1,297)	(7,702)	(135)	(84)	-	(9,218)
Крайна балансова стойност	36,646	34,813	242	399	4,166	76,266
Към 31.12.2015 г.						
Отчетна стойност	51,551	114,169	1,774	2,482	4,166	174,142
Натрупана амортизация	(14,905)	(79,356)	(1,532)	(2,083)	-	(97,876)
Балансова стойност	36,646	34,813	242	399	4,166	76,266
2016 г.						
Начална балансова стойност	36,646	34,813	242	399	4,166	76,266
Новопридобити	2	2,125	260	59	3,854	6,300
Трансфери	70	2,882	-	-	(2,952)	-
Отписани	-	(243)	-	-	-	(243)
Разход за амортизация	(1,277)	(7,931)	(131)	(89)	-	(9,428)
Крайна балансова стойност	35,441	31,646	371	369	5,068	72,895
Към 31.12.2016 г.						
Отчетна стойност	51,623	116,447	1,894	2,364	5,068	177,396
Натрупана амортизация	16,182)	(84,801)	(1,523)	(1,995)	-	(104,501)
Балансова стойност	35,441	31,646	371	369	5,068	72,895

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

5. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

На ред ‘Трансфери’ са представени признатите активи при прехвърлянето им от ‘Разходи за придобиване’.

Земите и сградите включват земи на стойност 5,153 хил. лв. към 31.12.2016 г. (5,153 хил. лв. към 31.12.2015 г.). Земите не се амортизират.

Другите имоти, машини и съоръжения включват основно стопански инвентар, произведения на изкуството и модели за лъярски форми. Произведенията на изкуството на стойност 117 хил. лв. към 31.12.2016 г. (117 хил. лв. към 31.12.2015 г.) не се амортизират.

Към 31.12.2016 г. разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения (ИМС) включват активи в процес на доставка на стойност 5,068 хил. лв. (4,166 хил. лв. към 31.12.2015 г.), в т.ч. платени аванси за доставка на ИМС на стойност 1,500 хил. лв. (1,129 хил. лв. към 31.12.2015 г.). ИМС в процес на доставка към 31.12.2016 г. включват основно две CNC машини в размер на 826 хил. лв., две автоматични станции за смесители в размер на 294 хил. лв., модификация на колички за четвърта пещ в размер на 262 хил. лв., линия за отливане в размер на 186 хил.лв., стенд за изпитване с въздух в размер на 173 хил.лв. и други активи, свързани с проекти за подобряване на ефективността на производството. За целите на отчета за паричните потоци от новопридобитите ИМС за 6,300 хил.лв. са извадени ИМС придобити на финансов лизинг за 234 хил. лв., което е непарична транзакция.

Преглед за обезценка на ИМС

Групата е извършила преглед за обезценка на ИМС към 31.12.2016 г. Към 31.12.2016 г. не са установени индикации съгласно критериите на МСС 36, че балансовата стойност на ИМС може да бъде обезценена, поради което ръководството не е счело за необходимо да прави тест за обезценка.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

6. Нематериални активи

	Договорни отношения с клиенти	Програмни продукти	Други	Общо
Към 31.12.2014 г.				
Отчетна стойност	49,975	643	243	50,861
Нагрупана амортизация и обезценка	(34,818)	(573)	(109)	(35,500)
Балансова стойност	15,157	70	134	15,361
2015 г.				
Начална балансова стойност	15,157	70	134	15,361
Новопридобити	-	181	41	222
Отписани (Прил. 24)	(197)	-	-	(197)
Приходи от преоценки (Прил. 24)	1,779	-	-	1,779
Разход за амортизация	(1,249)	(36)	(43)	(1,328)
Крайна балансова стойност	15,490	215	132	15,837
Към 31.12.2015 г.				
Отчетна стойност	43,449	796	232	44,477
Нагрупана амортизация и обезценка	(27,959)	(581)	(100)	(28,640)
Балансова стойност	15,490	215	132	15,837
2016 г.				
Начална балансова стойност	15,490	215	132	15,837
Новопридобити	-	55	-	55
Приходи от преоценки (Прил. 24)	1,667	-	-	1,667
Разход за амортизация	(1,086)	(62)	(47)	(1,195)
Крайна балансова стойност	16,071	208	85	16,364
Към 31.12.2016 г.				
Отчетна стойност	43,449	831	232	44,512
Нагрупана амортизация и обезценка	(27,378)	(623)	(147)	(28,148)
Балансова стойност	16,071	208	85	16,364

Договорните отношения с клиенти във финансовия отчет на Групата са се появили като резултат от сливането на „Идеал Стандарт БК България” ЕАД и „Идеал Стандарт - Видима” АД. Договорните отношения с клиенти при придобиването на „Идеал Стандарт - Видима” АД през 2007 г. в размер на 96,521 хил. лв., собственост на „Идеал Стандарт БК България” ЕАД преминаха към приемащото дружество – „Идеал Стандарт - Видима” АД.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

6. Нематериални активи (продължение)

Възстановима стойност на договорни отношения с клиенти

Процес на оценяване на възстановимата стойност на Договорните отношения с клиенти

Финансовият контролер на търговския регион, заедно с търговския мениджър на Групата, извършва оценка на възстановимата стойност на договорните отношения с клиентите, която се изисква за целите на финансовата отчетност (МСС 38) при наличието на определени външни и вътрешни индикатори за обезценка, използвайки различни допускания (Приложение 4).

Тези оценки се съгласуват и одобряват от финансовия директор. Процеса на оценяване се извършва веднъж годишно. Разходът от обезценката е показан като Други разходи (Приложение 24).

Йерархията на допусканията при определяне на възстановимата стойност

Различните нива на йерархията на допусканията при определяне на възстановимата стойност се определят по следния начин:

- Котирани цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви (Ниво 1).
- Входящи данни, различни от котираните цени включени в Ниво 1, които са проследими за актива или пасива, както директно (т.е. като цени) или индиректно (т.е. като извлечени от цени) (Ниво 2).
- Входящи данни за актива или пасива, които не се основават на пазарни данни (т.е. не са проследими) (Ниво 3).

Таблицата по-долу показва оценката на възстановимата стойност на Договорните отношения с клиенти към 31 декември 2016 г., използвайки различни нива на йерархията на допусканията:

Оценка на възстановимата стойност към 31 декември 2016 г., използвайки:

	Котирани цени на активни пазари за идентични активи (Ниво 1)	Други значителни проследими данни (Ниво 2)	Значителни непроследими непазарни данни (Ниво 3)
Периодични оценки на възстановимата стойност			
Договорни отношения с клиенти	-	-	16,071

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

6. Нематериални активи (продължение)

Възстановима стойност на договорни отношения с клиенти (продължение)

Таблицата по-долу показва оценката на възстановимата стойност на Договорните отношения с клиенти към 31 декември 2015 г., използвайки различни нива на йерархията на допусканията:

Оценка на възстановимата стойност към 31 декември 2015 г., използвайки:

	Котирани цени на активни пазари за идентични активи (Ниво 1)	Други значителни проследими данни (Ниво 2)	Значителни непроследим и непазарни данни (Ниво 3)
Периодични оценки на възстановимата стойност			
Договорни отношения с клиенти	-	-	15,490

Техники, използвани за определяне на справедливата стойност за Ниво 3

Изчислението на възстановимата стойност на договорните отношения с клиенти е започнало през 2007 г. и става по модел Multi Excess Earning Methodology за период от 40 години.

Основни данни, които са използвани са приходи от продажби, печалбата преди данъци и такси (EBITDA), показател за задържане на клиента (Customer churn), данъчна ставка, възвръщаемост на активите, роялти, дисконтов фактор. Промисливите се осъвременяват при всеки ежегоден преглед на база пазарните реалности.

Движение в балансовата стойност на договорните отношения с клиенти, чиято възстановима стойност е определена чрез използване на допускания от Ниво 3:

	2016 г.	2015 г.
Начално салдо към 1 януари	15,490	15,157
Отписани (Прил. 24)	-	(197)
Разходи за обезценки (Прил. 24)	1,667	1,779
Разход за амортизация (Прил. 6)	(1,086)	(1,249)
Крайно салдо към 31 декември	16,071	15,490

През 2015 г. и през 2016 г. не са извършвани трансфери от и към активите от Ниво 3.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

7. Инвестиции в съвместно-контролирани дружества

Групата притежава 49.94% от акциите на „Севлиевогаз 2000” АД, основната дейност на което е доставка и пренос на природен газ на територията на град Севлиево и района.

„Севлиевогаз 2000” АД е акционерно дружество, което по силата на Устава си, е съвместно-контролирано от „Идеал Стандарт – Видима” АД и Община Севлиево.

Участистото на „Идеал Стандарт – Видима” АД в съвместно-контролираното дружество е отчетено по метода на собствения капитал. Обобщена финансова информация за дела на Групата в „Севлиевогаз 2000” АД е както следва:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
<i>Дял на Групата от активите и пасивите на съвместно-контролираното дружество</i>		
Нетекущи активи	1,474	1,497
Текущи активи	921	912
Текущи пасиви	(460)	(459)
Нетни активи	1,935	1,950

	2016 г.	2015 г.
<i>Дял на Групата от приходите и нетната печалба на съвместно-контролираното дружество</i>		
Приходи	1,890	2,490
Нетна (загуба)/печалба	(15)	7

Групата е извършила преглед за обезценка на инвестицията в съвместно-контролирано дружество към 31.12.2016 г. Не са установени индикации за това, че балансовата стойност на инвестицията надвишава сумата, която се очаква да бъде възстановена от нея, ако тя може да се оцени надеждно. Съвместно-контролираното дружество („Севлиевогаз 2000“ АД) генерира печалби и парични потоци. Натрупаните резерви на съвместно-контролирано предприятие представляват 98% от основния му капитал.

8. Материални запаси

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Суровини	22,142	21,844
Незавършено производство	8,187	7,122
Готова продукция	12,557	13,366
Стоки	8,099	7,502
	50,985	49,834

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

8. Материални запаси (продължение)

Движението в натрупаната обезценка на обездвижени и залежали материални запаси е следното:

	Обезценка на обездвижени и залежали материални запаси
На 1 януари 2015 г.	2,790
Призната	1,470
Възстановена	(1,261)
На 31 декември 2015 г.	2,999
На 1 януари 2016 г.	2,999
Призната	1,385
Възстановена	(1,948)
На 31 декември 2016 г.	2,436

Обезценката на обездвижените и залежали материални запаси е изчислена съгласно груповите счетоводни политики на Идеал Стандарт Интернешънъл на база на очакваната реализация/обращаемост на материалните запаси.

Нетното изменение в натрупаната обезценка на обездвижени и залежали материални запаси в размер на (563) хил. лв. (2015 г.: 209 хил. лв.) е представено в Приложение 24.

Възстановяването на обезценката се дължи на консумирането на съответните запаси през годината.

9.1 Финансови инструменти по категории

Счетоводната политика по отношение на финансовите инструменти се прилага към компонентите на таблицата по редове както следва:

31 декември 2015 г.

Активи според баланса	Заеми и вземания
Търговски и други вземания (Прил. 10)	232,296
Парични средства и парични еквиваленти (Прил. 11)	704
Общо	233,000

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

9.1 Финансови инструменти по категории (продължение)

31 декември 2015 г.

	Други финансови задължения
Пасиви според баланса	
Получени заеми (Прил. 14)	220,074
Търговски и други задължения (Прил. 15)	41,149
Задължения за лизинг (Прил. 14)	3,876
Общо	265,099

31 декември 2016 г.

	Заеми и вземания
Активи според баланса	
Търговски и други вземания (Прил. 10)	253,208
Парични средства и парични еквиваленти (Прил. 11)	1,334
Общо	254,542

31 декември 2016 г.

	Други финансови задължения
Пасиви според баланса	
Получени заеми (Прил. 14)	241,621
Търговски и други задължения (Прил. 15)	43,865
Задължения за лизинг (Прил. 14)	2,035
Общо	287,521

Търговски и други вземания включват вземания от свързани лица и вземания от клиенти и доставчици. Търговски и други задължения включват задължения към свързани лица и доставчици.

9.2 Кредитно качество на финансовите активи

Кредитното качество на финансовите активи, които не са нито просрочени, нито обезценени, може да бъде оценено чрез справка с външни кредитни рейтинги (ако е възможно) или чрез историческа информация за нива на просрочия от този вид:

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

9.2 Кредитно качество на финансовите активи (продължение)

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Търговски вземания		
Контрагенти без външен кредитен рейтинг		
Група 1	372	190
Група 2	13,488	12,968
Група 3	940	710
Група 4	21,010	24,986
Общо търговски вземания:	35,810	38,854
Парични средства в банки и краткосрочни банкови депозити¹		
Парични средства в банки		
ВВ+	-	6
ВВ+	1,194	568
ВВВ+	41	22
А+	2	1
	1,237	597
Засми към свързани лица		
Група 4	195,683	176,129
	195,683	176,129

Останалото от статия „Парични средства и еквиваленти” е пари в брой.
Кредитните рейтинги са на S&P.

- Група 1 – нови клиенти/свързани лица (по-малко от 6 месеца).
- Група 2 – настоящи клиенти/свързани лица (повече от 6 месеца) без просрочени задължения в миналото.
- Група 3 – настоящи клиенти/свързани лица (повече от 6 месеца) с няколко просрочени задължения в миналото. Всички задължения са изплатени в пълния им размер.
- Група 4 – настоящи клиенти/свързани лица (повече от 6 месеца) с текущо просрочени задължения

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

10. Търговски и други вземания

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Текущи		
Търговски вземания, брутно	7,978	7,092
Намалени с: провизия за обезценка на търговски вземания	(920)	(989)
Търговски вземания, нетно	7,058	6,103
Вземания от свързани предприятия (Прил. 28)	48,508	48,104
Съдебни вземания нетно	3	4
Данък добавена стойност (ДДС) за възстановяване	1,595	1,784
Аванси и разходи за бъдещи периоди	1,625	872
Засми, предоставени на свързани лица (Прил. 28)	195,683	176,129
Други	2,379	53
	256,851	233,049
Нетекущи		
Блокирани парични средства	1,956	1,956
	1,956	1,956
Общо търговски и други вземания	258,807	235,005

Блокираните парични средства представляват банков депозит, във връзка с гарантиране на плащания по Договор за продажба с обратен лизинг с „Уникредит Лизинг“ ЕАД във връзка с дълготрайни материални активи на Групата.

Търговските вземания не са лихвоносни и са със срок на плащане от 30 до 120 дни.

Към 31.12.2016 г., търговски вземания с номинална стойност 920 хил. лв. (31.12.2015 г.: 989 хил. лв.) са изцяло обезценени, в резултат на направен от ръководството на Групата анализ на тяхната събираемост.

	2016 г.	2015 г.
Към 1 януари	989	1,247
Провизия за обезценени вземания	148	94
Вземания, отписани през годината като несъбираеми	(217)	(352)
Към 31 декември	920	989

На 20 март 2010 г. приключва процеса на сключване споразумение за гаранция на вземанията между „Идеал Стандарт – Видима“ АД, като част от Групата, и Идеал Стандарт Интернешънъл БВБА. На базата на тази гаранция за поемане на ангажимент за покритието им е направена справедлива и коректна преоценка на вземанията със съответната провизия.

Към 31 декември, възрастовият анализ на търговските вземания от трети и свързани лица, е представен в таблицата по-долу:

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

10. Търговски и други вземания (продължение)

	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	Просрочени, но необезценени				
			< 30 дни	30-60 дни	60-90 дни	90-120 дни	>120 дни
2015 г.	54,207	38,854	6,616	2,868	2,054	2,803	1,012
2016 г.	55,566	35,810	8,762	1,394	1,503	1,938	6,159

Към 31 декември 2016 г., търговски вземания за 920 хил. лв. (31.12.2015 г.: 989 хил. лв.) са били обезценени. Към тази дата стойността на провизиите е 920 хил. лв. (31.12.2015 г.: 989 хил. лв.). Тези индивидуално обезценени вземания са предимно от търговци на едро, които са в неочаквано трудна икономическа ситуация. Възрастовият анализ на тези вземания е както следва:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Над 6 месеца	920	989
	920	989

Балансовите стойности на търговските и други вземания на Групата са деноминирани в следните валути:

Валута	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Български лева	2,840	2,743
Евро	52,717	51,449
Щатски долари	9	15
	55,566	54,207

Максималната степен на излагане на кредитен риск към датата за отчетния период е балансова стойност на всеки клас вземания посочени по-горе. Групата не държи заложен активи като гаранции.

11. Парични средства и еквиваленти

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в каси	18	28
Парични средства в банки	1,237	597
Парични средства по банкови депозити	79	79
	1,334	704

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

11. Парични средства и еквиваленти (продължение)

Балансовите стойности на паричните средства на Групата са деноминирани в следните валути:

Валута	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Български лева	887	627
Евро	422	25
Щатски долари	20	44
Британски лири	3	3
Румънски леи	1	3
Сръбски динари	-	1
Украински гривни	1	1
	1,334	704

За целите на отчета за паричните потоци, наличните парични средства в края на периода са паричните средства в каси, банки и банкови депозити нетно от банков кредит/овърдрафт.

Банковите депозити представляват блокирани парични средства, във връзка с гарантиране на плащания по Договор за достъп до електропреносната мрежа и Договор за пренос на електрическа енергия с „Електроенергийния системен оператор“ ЕАД.

12. Основен капитал

	Брой обикновени акции	Стойност (хил. лв.)
Към 1 януари 2015 г.	21,922,609	21,922
Към 31 декември 2015 г.	21,922,610	21,922
Към 31 декември 2016 г.	21,922,610	21,922
Към 31 декември 2015 г.		
Идеал Стандарт БК Холдинг Холандия	21,922,380	21,922
Физически лица	230	-
	21,922,610	21,922
Към 31 декември 2016 г.		
Идеал Стандарт БК Холдинг Холандия	21,922,380	21,922
Физически лица	230	-
	21,922,610	21,922

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

12. Основен капитал (продължение)

Към 31.12.2016 г. и към 31.12.2015 г., мажоритарен акционер на „Идеал Стандарт – Видима” АД, което е част от Групата, е „Идеал Стандарт Холдингс (БК) Холандия“ Б.В, Холандия с участие от 99.999%, (физически лица – 0.001%).

На 15.12.2015 г. Общото събрание на акционерите на Идеал Стандарт – Видима АД, приема решение за увеличаване на регистрирания капитал от 21,922,609 лв. на 21,922,610 лв. чрез издаване на една налична обикновена поименна акция с право на глас с номинална стойност от 1 лв. и с емисионна стойност 60,650,000 лв., като новоиздадената акция е записана на акционера „Идеал Стандарт Холдингс (БК) Холандия“ Б.В, Холандия, като емисионната и стойност е покрита от този акционер чрез апортна вноска в размер на 60,650,000 лв. с предмет част от неговите вземания от Дружеството по договор за заем от 31.10.2007 г.

Разликата между номиналната и емисионната стойност на новоиздадената акция е представена като премиен резерв.

13. Резерви

Законови резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества като „Идеал Стандарт – Видима“ АД по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала.

Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди.

Премийни резерви

Премийните резерви се формирани в резултат на конвертиране на преференциални акции в обикновени, съгласно решение на Общото събрание на акционерите. Премийните резерви могат да се използват за изплащане на дивиденди, покриване на загуби и други цели по решение на Общото събрание на акционерите.

Други резерви

Другите резерви се формират в резултат на разпределение на печалбата от минали години по решение на Общото събрание на акционерите. Те се използват за изплащане на дивиденди, покриване на загуби и други цели по решение на Общото събрание на акционерите.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

14. Получени заеми и финансов лизинг

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Текущи		
Банков кредит / овърдрафт	14,431	210
Финансов лизинг	1,593	1,866
	16,024	2,076
Нетекущи		
Заеми от свързани лица (Приложение 28)	227,190	219,864
Финансов лизинг	442	2,010
	227,632	221,874
Общо заеми		
– при плаващ лихвен процент	243,656	223,950
	243,656	223,950
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Среднопретеглени ефективни лихвени проценти:		
- заеми от свързани лица	3.17%	3.44%
- финансов лизинг	5.03%	4.98%
- банков овърдрафт	1.73%	4.35%

Банковият овърдрафт е по договор с „Уникредит Булбанк“ АД за поемане на кредитен ангажимент за овърдрафт кредит по линия № 205/29.11.2011 г. с последен Анекс 13 от 25.06.2015 г. Максималният лимит на овърдрафта е 10 млн. евро при лихвен процент от месечен Euribor/Sofibor плюс 5.5%. Крайният срок на усвояване е 20.02.2016 г.

Банковия кредит е по договор с „Банка ДСК“ ЕАД за поемане на кредитен ангажимент за кредитна линия № 1775/02.03.2016 г. Максималният лимит на кредита е 8 млн. евро при лихвен процент от тримесечен Euribor плюс 2.5%. Крайният срок на усвояване е 10.03.2017 г.

Балансовите стойности и справедливата стойност на нетекущите заеми са както следва:

	Балансова стойност		Справедлива стойност	
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Заеми от свързани лица	227,190	219,864	227,531	220,437
Финансов лизинг	442	2,010	442	2,010
	227,632	221,874	227,973	222,447

Балансовите стойности на нетекущите заеми от свързани лица на Групата са деноминирани в следните валути:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Евро	227,190	219,864
	227,190	219,864

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

14. Получени заеми и финансов лизинг (продължение)

Матуритетът на заемите е :

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
до 1 година	16,024	2,076
между 1 и 5 години	227,632	221,874
	243,656	223,950

Задължения по финансов лизинг – минимални лизингови вноски

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
До 1 година	1,646	2,021
От 1 до 5 години	466	2,066
Бъдещи финансови разходи по финансов лизинг	(77)	(211)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	2,035	3,876

До 1 година	1,593	1,866
От 1 до 5 години	442	2,010
	2,035	3,876

Задълженията по договор за финансов лизинг са ефективно обезпечени с правото на лизингодателя да си върне актива при неизпълнение от страна на лизингополучателя. Посочените по-горе активи придобити чрез финансов лизинг (където Групата е лизингополучател) включват Имоти, машини и съоръжения и леки автомобили на следната стойност:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Отчетна стойност-капитализирани финансови лизинги	8,977	8,897
Натрупана амортизация	(6,430)	(4,094)
Балансова стойност	2,547	4,803

15. Търговски и други задължения

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Текущи		
Търговски задължения	38,544	37,117
Задължения към свързани лица (Приложение 28)	5,321	4,032
Задължения към персонала	4,446	4,038
Задължения към осигурителни предприятия	1,372	1,291
Задължения по данък общ доход	965	905
Данъци	3,049	4,840
Приходи за бъдещи периоди	852	2,043
Други	440	576
	54,989	54,842

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

15. Търговски и други задължения (продължение)

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Нетекущи		
Задължения към персонала	1,224	1,150
Задължения към осигурителни предприятия	237	216
Приходи за бъдещи периоди	-	846
	1,461	2,212
Общо търговски и други задължения	56,450	57,054

Към 31.12.2015 г. сумата на ред „Данъци“ включва допълнителна провизия за корпоративен данък, във връзка с ревизионен акт 29001200039/27.06.2012 г., от която главница в размер на 3,615 хил. лв. и лихви в размер на 1,006 хил. лв. Данъчният ефект на начислените разходи за лихви за 2015 г. е 24 хил. лв.

На 28.03.2016 г., „Идеал Стандарт – Видима“ АД е получило ревизионен акт 29002915007708-091-001/25.03.2016 г., който обхваща периода 2009 – 2011 г., в размер на 4,695 хил. лв., от които главница в размер на 3,092 хил. лв. и лихви в размер на 1,603 хил. лв. Провизираната част от данъчното задължение по акта в размер на 2,829 хил. лв., е намалена с прихванато вземане по ДДС в размер на 1,401 хил. лв., а останалата част в размер на 1,428 хил.лв е платена.

В допълнение на натрупаните задължения към 31.12.2015 г., сумата на ред „Данъци“ към 31.12.2016 г. включва провизия за корпоративен данък, във връзка с двата ревизионни акта, от която главница в размер на 865 хил. лв. и лихви в размер на 184 хил. лв.. Данъчният ефект на начислените разходи за лихви за 2016 г. е 18 хил. лв.

Приходите за бъдещи периоди към 31.12.2015 г. са свързани с Договор за продажба с обратен лизинг с „Уникредит Лизинг“ ЕАД във връзка със свои дълготрайни материални активи в размер на 2,876 хил. лв. и Договор за безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ за изпълнение на проект „Подобряване организацията при осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд за повишаване на ефективността на производството и производителността на труда в „Идеал Стандарт – Видима“ АД“ в размер на 13 хил. лв.

Приходите за бъдещи периоди към 31.12.2016 г. са свързани с Договор за продажба с обратен лизинг с „Уникредит Лизинг“ ЕАД във връзка със свои дълготрайни материални активи в размер на 845 хил. лв. и Договор за безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ за изпълнение на проект „Подобряване организацията при осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд за повишаване на ефективността на производството и производителността на труда в „Идеал Стандарт – Видима“ АД“ в размер на 7 хил. лв.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

16. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност за целите на счетоводното отчитане при данъчна ставка в размер на 10% приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

Данъчните временни разлики се компенсират, когато съществува юридическо право за компенсиране на краткосрочните данъчни активи срещу краткосрочните данъчни пасиви и когато данъчните временни разлики се отнасят за една и съща данъчна администрация.

Следните суми, след съответно компенсиране, са посочени в баланса:

Отсрочени данъчни активи:	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
– Отсрочени данъчни активи за възстановяване след повече от 12 месеца	-	-
– Отсрочени данъчни активи за възстановяване в рамките на 12 месеца	1,347	1,341
	1,347	1,341
Отсрочени данъчни пасиви:	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
– Отсрочени данъчни пасиви за възстановяване след повече от 12 месеца	(3,354)	(3,128)
– Отсрочени данъчни пасиви за възстановяване в рамките на 12 месеца	(534)	(557)
	(3,888)	(3,685)
Отсрочени данъчни пасиви (нето)	(2,541)	(2,344)

Движенията в сметката за отсрочени данъци, са както следва:

	2016 г.	2015 г.
Към 1 януари	(2,344)	(1,633)
Приход в отчета за всеобхватния доход (Прил. 26)	(242)	(762)
Данъчен приход, отнасящ се до елементите на друг всеобхватен доход (Прил. 26)	45	51
Към 31 декември	(2,541)	(2,344)

Движението на отсрочените данъчни активи и пасиви (преди компенсирането на сумите в съответната данъчна юрисдикция) през годината е както следва:

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

16. Отсрочени данъчни активи и пасиви (продължение)

Отсрочени данъчни пасиви

	Заеми	ИМС и нематериални активи	Общо
Към 1 януари 2015 г.	(206)	(3,421)	(3,627)
Приход в печалбата или загубата	149	(207)	(58)
Към 31 декември 2015 г.	(57)	(3,628)	(3,685)
Приход/(разход) в печалбата или загубата	23	(226)	(203)
Към 31 декември 2016 г.	(34)	(3,854)	(3,888)

Отсрочени данъчни активи	Загуби от обезценка	Провизии	Пенсионни доходи	Слаба капитализация	Други	Общо
Към 1 януари 2015 г.	403	165	399	700	327	1,994
(Разход)/приход в печалбата или загубата	(5)	(5)	3	(700)	3	(704)
Приход признат в друг всеобхватен доход	-	-	51	-	-	51
Към 31 декември 2015 г.	398	160	453	-	330	1,341
(Разход)/приход в печалбата или загубата	(63)	16	(20)	-	28	(39)
Приход признат в друг всеобхватен доход	-	-	45	-	-	45
Към 31 декември 2016 г.	335	176	478	-	358	1,347

Временните разлики от загуби от обезценка включват обезценка на вземания (Прил. 10) и провизии за обезценката на обездвижени и залежали материални запаси (Прил. 8).

17. Провизии за обезщетения при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, Групата е задължена да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест brutни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в Групата в продължение на 10 години, той получава шест brutни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две brutни месечни заплати.

Допълнително, съгласно Колективния трудов договор, ако служител е работил в завода за производство на санитарна арматура не по-малко от 25 години, получава допълнително възнаграждение при пенсиониране в размер на 1,000 лв.

Допълнително, съгласно Колективния трудов договор, ако служител е работил в завода за производство на санитарна керамика за период от 12.5 до 25 години, получава допълнително възнаграждение при пенсиониране, съответно в размер от 500 до 1,000 лв.

Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

17. Провизии за обезщетения при пенсиониране (продължение)

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в консолидирания отчет за всеобхватния доход и задълженията, признати в баланса към 31 декември 2016 г. и 2015 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2016 г.	2015 г.
Разходи за текущ стаж (Прил. 23)	(290)	(292)
Разходи за лихви (Прил. 25)	(64)	(91)
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в консолидирания отчет за всеобхватния доход	(354)	(383)
Нетни актюерски загуби признати през годината в друг всеобхватен доход	(450)	(510)
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в друг всеобхватен доход	(450)	(510)

Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	4,773	4,518
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране, признати в баланса	4,773	4,518

Промените в настоящата стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

	2016 г.	2015 г.
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари	4,518	3,990
Разходи за лихви (Прил. 25)	64	91
Разходи за текущ стаж (Прил. 23)	290	292
Общо признати в консолидирания отчет за всеобхватния доход	354	383
Изплатени доходи на персонала	(549)	(365)
Актюерски загуби	450	510
Общо признати в друг всеобхватен доход	450	510
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември	4,773	4,518

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

17. Провизии за обезщетения при пенсиониране (продължение)

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

Завод за производство на санитарна арматура

	<u>31.12.2016 г.</u>	<u>31.12.2015 г.</u>
Норма на дисконтиране	1.42%	2.2%
Бъдещо увеличение на заплатите	3.0%	2.0%
Текучество на персонала	3.65%	3.65%

Завод за производство на санитарна керамика

	<u>31.12.2016 г.</u>	<u>31.12.2015 г.</u>
Норма на дисконтиране	1.42%	2.2%
Бъдещо увеличение на заплатите	3.0%	2.0%
Текучество на персонала	7.65%	8.25%

В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността спрямо значителните предположения към 31.12.2016 г.:

Завод за производство на санитарна арматура

	Изменение на значителните предположения увеличение/намаление	Ефект върху задължения за доходи на персонала при пенсиониране увеличение/(намаление)
Норма на дисконтиране	0.50%	(224)
Норма на дисконтиране	-0.50%	245
Бъдещо увеличение на заплатите	0.50%	226
Бъдещо увеличение на заплатите	-0.50%	(208)
Текучество на персонала	0.50%	(235)
Текучество на персонала	-0.50%	256

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

17. Провизии за обезщетения при пенсиониране (продължение)

Завод за производство на санитарна керамика

	Изменение на значителните предположения увеличение/намаление	Ефект върху задължения за доходи на персонала при пенсиониране увеличение/(намаление)
Норма на дисконтиране	+0.50%	(50)
Норма на дисконтиране	-0.50%	54
Бъдещо увеличение на заплатите	+0.50%	49
Бъдещо увеличение на заплатите	-0.50%	(45)
Текучество на персонала	+0.50%	(55)
Текучество на персонала	-0.50%	60

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

Завод за производство на санитарна арматура

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
В рамките на 1 година	226	254
Между 2 и 5 години	1,138	1,149
Между 5 и 10 години	3,017	1,735
След 10 години	16,778	21,414
	21,159	24,552

Средната продължителност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране е 19 години (31.12.2015 г.: 20 години).

Завод за производство на санитарна керамика

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
В рамките на 1 година	113	37
Между 2 и 5 години	252	221
Между 5 и 10 години	692	697
След 10 години	10,403	16,278
	11,460	17,233

Средната продължителност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране е 24 години (31.12.2015 г.: 25 години).

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

18. Провизии

	Провизии за други задължения	Провизия за гаранционно обслужване	Общо
На 1 януари 2015 г.	786	1,640	2,426
Призната (Прил. 24)	356	196	552
Отписана (Прил. 24)	(651)	-	(651)
Усвоена	-	(249)	(249)
На 31 декември 2015 г.	491	1,587	2,078
На 1 януари 2016 г.	491	1,587	2,078
Призната (Прил. 24)	467	452	919
Отписана (Прил. 24)	(491)	-	(491)
Усвоена	-	(297)	(297)
На 31 декември 2016 г.	467	1,742	2,209

Провизия за гаранционно обслужване

Съгласно договорите за продажба на готова продукция и стоки, Групата е задължена да отстранява възникнали повреди в рамките на договорения гаранционен срок от 60 до 120 месеца след датата на продажба. Групата признава провизия за очакваните гаранционни искове от клиенти, която се базира на нивото на текущите продажби и минал опит за нивото на ремонти и върнати готова продукция и стоки. На база на исторически опит, основната част от гаранционните искове се предявяват в рамките на 12 месеца след продажбата. За това, провизията за гаранционно обслужване е представена като краткосрочно 627 хил. лв. и дългосрочно 1,115 хил. лв. задължение в баланса.

Провизия за други задължения

Провизията е свързана със задължение на „Идеал Стандарт – Видима“ АД за децониране на производствени отпадъци, която е в размер на 467 хил. лв..

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

19. Приходи от продажби

Анализ на приходите от продажби по видове:

	2016 г.	2015 г.
Продажба на продукция	283,741	296,739
Продажба на стоки	69,344	61,683
Предоставяне на услуги	8,268	8,091
Приходи от хотелски услуги	256	167
	361,609	366,680

20. Други приходи

	2016 г.	2015 г.
Печалба от продажба на материали	2,035	1,092
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения (Прил. 27)	29	8
Признати приходи за бъдещи периоди	2,038	2,038
Приходи от застрахователни събития	-	1
Други	180	197
	4,282	3,336

21. Разходи за материали и консумативи

	2016 г.	2015 г.
Основни материали	(154,030)	(162,371)
Спомагателни материали	(23,419)	(25,164)
Инструменти и резервни части	(4,270)	(4,042)
Други материали	(2,418)	(2,127)
Горива	(798)	(895)
	(184,935)	(194,599)

22. Разходи за външни услуги

	2016 г.	2015 г.
Кооперирана обработка	(5,362)	(5,581)
Абонаментно поддържане	(3,964)	(4,112)
Транспорт	(1,757)	(1,487)
Наеми	(2,948)	(2,587)
Ремонт и поддръжка	(2,269)	(2,310)
Реклама	(1,002)	(807)
Професионални и консултантски услуги	(1,467)	(1,368)
Застраховки	(359)	(399)
Охрана	(970)	(787)
Комуникации	(543)	(489)
Почистване	(454)	(417)
Други	(4,873)	(4,280)
	(25,968)	(24,624)

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

23. Разходи за персонала

	2016 г.	2015 г.
Разходи за възнаграждения по трудови правоотношения	(56,513)	(54,238)
Разходи за социални осигуровки и надбавки	(6,299)	(6,237)
Разходи за пенсионно осигуряване	(11,016)	(10,344)
Социални разходи	(168)	(165)
Доходи на персонала при пенсиониране (Прил. 17)	(290)	(292)
	(74,286)	(71,276)

24. Други разходи

	2016 г.	2015 г.
Командировки	(772)	(885)
Разходи за брак на материални активи	(26)	(6)
Разходи за отписани нематериални активи (Прил. 6)	-	(197)
Преоценка на нематериални активи (Прил. 6)	1,667	1,779
Изменение в натрупаната обезценка за обездвижени и залежали материални запаси (Прил. 8)	563	(209)
Представителни разходи	(374)	(421)
Изменение в натрупаната обезценка за трудностъбираеми вземания (Прил. 10)	69	258
Призната провизия за гаранционно обслужване (Прил. 18)	(452)	(196)
Дарения	(294)	(300)
Изменение в провизията за други задължения (Прил. 18)	24	295
Данъци и такси	(142)	(239)
Обучения	(147)	(116)
Други	(1,130)	(1,364)
	(1,014)	(1,601)

25. Финансови приходи и разходи

	2016 г.	2015 г.
Разходи за лихви:		
- Заеми от свързани лица (Прил. 28)	(7,093)	(9,451)
- Амортизация на разходи (Прил. 28)	(233)	(1,489)
- Лихви банков овърдрафт	(256)	(524)
- Разходи за лихви за доходи на персонала при пенсиониране (Прил. 17)	(64)	(91)
- Финансов лизинг	(149)	(241)
Банкови такси и комисионни	(175)	(117)
Отрицателни валутни курсови разлики	(696)	(995)
Финансови разходи	(8,666)	(12,908)

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

25. Финансови приходи и разходи (продължение)

	2016 г.	2015 г.
Финансови приходи:		
– Приходи от дялови участия	1	3
Положителни валутни курсови разлики	655	762
Финансови приходи	656	765
Нетни финансови разходи	(8,010)	(12,143)

26. Корпоративен данък върху дохода

	2016 г.	2015 г.
Разходи за текущ корпоративен данък	(926)	(1,515)
Отсрочени данъци (Прил. 16)	(242)	(762)
	(1,168)	(2,277)

Разходите за данъци се равняват с теоретично изчисления разход за данъци чрез умножаване на печалбата преди данъци с ефективната данъчна ставка, както следва:

	2016 г.	2015 г.
Печалба преди данъци	4,737	8,797
Данък при данъчна ставка 10% (2014 г.: 10%)	(473)	(880)
Данъчен ефект от финансов резултат на съвместно-контролирано дружество	(2)	1
Данъчен ефект от разходи, непризнати за данъчни цели	(31)	(24)
Данъчен ефект от непризнати разходи за лихви за текущия период	(665)	(1,023)
Данъчен ефект от начислена данъчна провизия за корпоративен данък за предходни години (Прил. 15)	(18)	(136)
Данъчен ефект от непризнати разходи за лихви за предходни години	-	(364)
Данъчен ефект от непризнати допълнителни разходи за лихви	21	149
Корпоративен данък върху дохода	(1,168)	(2,277)

Данъчният ефект от начислена данъчна провизия за корпоративен данък за предходни години се формира от законовите лихви върху главницата в размер на 18 хил. лв. (Прил. 15).

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

26. Корпоративен данък върху дохода (продължение)

Данъчният кредит, свързан с компонентите на друг всеобхватен доход е както следва:

	2016 г.			2015 г.		
	Преди облагане	Данъчен кредит	След облагане	Преди облагане	Данъчен кредит	След облагане
Актуерна загуба от задължения по пенсионно осигуряване	(450)	45	(405)	(510)	51	(459)
Друг всеобхватен доход	(450)	45	(405)	(510)	51	(459)
Текущ данък		-			-	
Отсрочен данък (Прил. 16)		45			51	
		45			51	

Данъчните власти могат по всяко време да извършат проверка на счетоводните регистри в рамките на 5 години от началото на годината следваща подаването на годишната данъчна декларация, като е възможно да наложат допълнителни данъци и глоби. Ръководството не смята че съществуват обстоятелства, които биха довели до съществени данъчни задължения от горното естество.

27. Нарични потоци от оперативна дейност

	2016 г.	2015 г.
Печалба преди данъци	4,737	8,797
Корекции за:		
– Амортизация на имоти, машини и съоръжения (Прил. 5)	9,428	9,218
– Амортизация на нематериални активи (Прил. 6)	1,195	1,328
– Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	(29)	(8)
– Разходи за брак на машини и оборудване	26	6
– Разходи от отписани нематериални активи (Прил. 6)	-	197
– Обезценка на нематериални активи (Прил. 6)	(1,667)	(1,779)
– Изменение в натрупаната обезценка на материални запаси (Прил. 8)	(563)	209
– Изменение в натрупаната обезценка на вземания (Прил. 10)	(69)	(258)
– Изменения в провизията за гаранционно обслужване (Прил. 18)	155	(53)

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

27. Парични потоци от оперативна дейност (продължение)

	2016 г.	2015 г.
– Изменение в провизията за други задължения (Прил. 18)	(24)	(295)
– Изменение в задълженията за доходи на персонала при пенсиониране, без влиянието изменения произтичащи от компоненти на друг всеобхватен доход (Прил. 17)	(195)	18
– Разходи за лихви (Прил. 25)	7,498	10,216
– Приходи от лихви (Прил. 25)	-	-
– Амортизация на такса заем (Прил. 28)	233	1,489
– Дял от (печалбата) на съвместно-контролирано дружество (Прил. 7)	15	(7)
Корекции в оборотния капитал:		
– Материални запаси	(588)	(4,209)
– Търговски и други вземания	(4,182)	(5,103)
– Търговски и други задължения	(132,783)	(131,042)
Парични потоци от оперативна дейност	(116,813)	(111,276)

В отчета за паричните потоци, постъпленията от продажба на имоти, машини и съоръжения (ИМС) включват:

	2016 г.	2015 г.
Балансова стойност	217	11
Печалба от продажба на ИМС (Прил. 20)	29	8
Постъпления от продажба на ИМС	246	19

Непарични сделки

Непарична сделка с прихващането на вземанията и задълженията на дружествата от Групата, която за 2016 г. е в размер на 131,167 хил. лв. (2015 г.: 126,075 хил. лв.) (Приложение 28).

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА“ АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

28. Сделки със свързани лица

Крайна компания – майка

Към 31.12.2013 г. „Идеал Стандарт – Видима“ АД принадлежи на Група Идеал Стандарт Интернешънъл, Белгия. Крайната компания-майка на Дружеството е Идеал Стандарт Интернешънъл Акуизишън Сарл, инвестиция на Бейн Кепитъл Партньърс, САЩ.

През май 2014 г. Идеал Стандарт Интернешънъл Акуизишън Сарл, дружество-майка на Идеал Стандарт Интернешънъл С.А., учредява ново дружество Идеал Стандарт Интернешънъл Екуити С.А., което става новото дружество-майка на Групата.

Други свързани лица

През 2015 г. и през 2016 г. „Идеал Стандарт – Видима“ АД и дружествата от подразделението „Бани и Кухни“ са свързани лица, тъй като дружествата от подразделението „Бани и Кухни“ и „Идеал Стандарт – Видима“ АД принадлежат на Група Идеал Стандарт Интернешънъл, Белгия и следователно са под общ контрол на Идеал Стандарт Интернешънъл Екуити С.А. към 31.12.2015 г. и 31.12.2016 г., които са инвестиция на Бейн Кепитъл Партньърс, САЩ.

Сделките със свързани лица включват:

Свързано лице	Характер на сделките	2016 г.	2015 г.
<i>Съвместно-контролирано дружество</i>			
„Севлиевогаз 2000“ АД	покупки на услуги	261	377
<i>Компания-майка</i>			
Идеал Стандарт БК Холдингс, Холандия	покупки на услуги	893	639
<i>Други свързани лица</i>			
Дружества от подразделението „Бани и Кухни“	покупки на материални запаси	44,522	33,768
Дружества от подразделението „Бани и Кухни“	покупки на услуги	1,541	1,939
Физическо лице	покупки на услуги	209	209
	Общо покупки	47,426	36,932

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

28. Сделки със свързани лица (продължение)

Свързано лице	Характер на сделките	2016 г.	2015 г.
<i>Други свързани лица</i>			
Дружества от подразделението „Бани и Кухни”	продажби на материални запаси	306,543	315,758
Дружества от подразделението „Бани и Кухни”	продажби на услуги	7,911	7,841
	Общо продажби	314,454	323,599
Разчетите със свързани лица включват:			
Свързано лице	Характер на разчетите	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
<i>Съвместно-контролирано дружество</i>			
„Севлиевогаз 2000” АД	търговски задължения	53	64
<i>Други свързани лица</i>			
Дружества от подразделението „Бани и Кухни”	търговски задължения	5,268	3,968
	Общо търговски задължения	5,321	4,032
<i>Други свързани лица</i>			
		31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Дружества от подразделението „Бани и Кухни”	търговски вземания	48,508	48,104
	Общо търговски вземания	48,508	48,104
<i>Заеми на свързани лица</i>			
		2016 г.	2015 г.
Идеал Стандарт Интернешънъл	Салдо на 1 януари	176,129	185,548
	Прихванати вземания и задължения	131,167	126,075
	Платени заеми	(111,613)	(135,494)
	Салдо на 31 декември	195,683	176,129

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

28. Сделки със свързани лица (продължение)

Заеми от свързани лица

Компания-майка

Идеал Стандарт Холдингс (БК)
 Холандия

	2016 г.	2015 г.
Салдо на 1 януари	219,864	269,574
Преобразуване на дълг в капитал	-	(60,650)
Амортизация разходи (Прил. 25)	233	1,489
Разход за лихви (Прил. 25)	7,093	9,451
Салдо на 31 декември	227,190	219,864

Предоставени заеми на свързани лица

Идеал Стандарт Интернешънъл

Засмът е револвиращ, в евро, без лимит, платим на поискване, олихвява се с договорен лихвен процент от месечен Euribor плюс 2% при кредитен балансов остатък и минус 0.25% при дебитен балансов остатък. Към 31.12.2016 г. вземането по засма е в размер на 195,683 хил. лв. (31.12.2015 г.: 176,129 хил. лв.).

Получени заеми от свързани лица

Идеал Стандарт Холдингс (БК) Холандия

През 2008 г. „Идеал Стандарт – Видима” АД, като част от Групата, е получило заем от Идеал Стандарт Холдингс (БК) Холандия в евро със салдо към 31.12.2016 г. – 205,863 хил. лв. (31.12.2015 г.: 199,445 хил. лв.). Полученият заем е с лимит 145,880 хил. ш.д., платими в срок до 2019 година и се олихвява с договорен лихвен процент от месечен Euribor плюс 3.5%. Лихвата се изчислява на базата на година от 365 или 366 дни за действителния брой изминали дни.

През 2011 г. „Идеал Стандарт – Видима” АД, като част от Групата, е получило заем от Идеал Стандарт Холдингс (БК) Холандия в евро със салдо към 31.12.2016 г. – 21,667 хил. лв. (31.12.2015 г.: 20,992 хил. лв.), което включва 21,610 хил. лв. главница и 57 хил. лв. начислени лихви.. Полученият заем е платими в срок до 2018 година и се олихвява с договорен лихвен процент от месечен Euribor плюс 3.5%. Лихвата се изчислява на базата на година от 365 или 366 дни за действителния брой изминали дни.

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

28. Сделки със свързани лица (продължение)

Условия на сделките със свързани лица

Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства или прихващане. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Към 31.12.2016 г. Групата не е признала обезценка на вземания от свързани лица, тъй като се очаква те да бъдат изцяло събрани. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара на който то оперира.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

	2016 г.	2015 г.
Краткосрочни доходи	2,184	2,185
	2,184	2,185

29. Непокрита загуба

Към 1 януари 2015 г.	(59,736)
Загуба за годината	6,523
Трансфер към резерви	2,263
Преоценки на задължения за обезщетение при пенсиониране, нетно от данъци	(459)
Към 31 декември 2015 г.	(51,409)
Към 1 януари 2016 г.	(51,409)
Печалба за годината	3,570
Трансфер към резерви	(6,054)
Преоценки на задължения за обезщетение при пенсиониране, нетно от данъци	(405)
Към 31 декември 2016 г.	(54,298)

30. Поети ангажименти

(а) Поети ангажименти по договори за оперативен лизинг – където Групата е лизингополучател

Групата е сключила договори за оперативен лизинг на леки автомобили за срок от 3 години, с клауза за връщане при изтичане или прекратяване на срока. Върху Дружеството като лизингополучател няма ограничения, наложени от сключения договор.

Бъдещите минимални лизингови плащания по неотменяеми лизингови договори, са както следва:

„ИДЕАЛ СТАНДАРТ – ВИДИМА” АД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
(ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго)

30. Пости ангажименти (продължение)

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
До 1 година	221	177
От 1 до 5 години	384	355
	605	532

(б) Капиталови ангажименти

Към 31 декември 2016 г. Групата има капиталови ангажименти за 5,076 хил. лв. (31.12.2015 г.: 1,249 хил. лв.), които са свързани основно с придобиване на машини и инструменти.

31. Гаранции и условни вземания и задължения

През 2011 г. крайният собственик на Групата – „Идеал Стандарт Интернешънъл Акуизишън” С.А.Р.Л. („ХолдКо”) е извършило преструктуриране на Договор за главен кредит с дата 3 октомври 2007 г., със съответните последващи промени и изменения („Договорът за главен кредит”) и Договор за подчинен кредит, които е използвало за финансиране на покупката на групата на "Идеал Стандарт" ("Групата") през 2007 г.

В резултат на това „Идеал Стандарт – Видима” АД е подписало на 28 април 2011 г. договор за залог на търговско предприятие (в полза на агент по обезпечението), който служи като обезпечение по заема на крайният собственик на Групата.

„Идеал Стандарт – Видима” АД е подписало Договор за изменение №1 от 27 април 2012 г. на Договор за залог на търговско предприятие от дата 28 април 2011 г., Договор за изменение №2 от 11 септември 2013 г. на Договор за залог на търговско предприятие от дата 28 април 2011 г. и Договор за изменение №3 от 24 април 2014 г. на Договор за залог на търговско предприятие от дата 28 април 2011 г. и Договор за изменение №4 от 12 юни 2015 г. на Договор за залог на търговско предприятие от дата 28 април 2011 г.

На 4 юни 2014 г. „Идеал Стандарт – Видима” АД е подписало договор за залог на търговско предприятие (в полза на агент по обезпечението), който служи като обезпечение по заема на крайният собственик на Групата анекс №1 от 15 февруари 2016 г. към този договор.

„Идеал Стандарт – Видима” АД, макар да не е заемател по цитираните по-долу договори, съвместно с други дружества от Групата, е гарантирало чрез присъединяване по договорите като поръчител дължимите суми по тях, с ограничението, че такава гаранция се дава само дотолкова, доколкото не би довела до свръхзадълженост на Групата. „Идеал Стандарт – Видима” АД се е присъединило към тези договори на 28 април 2011 г.:

1. Договор за револвиращ кредит от 28 април 2011 г. между, наред с други лица, Идеал Стандарт Интернешънъл С.А. като Дружество-майка, Идеал Стандарт Интернешънъл Холдинг С.А.Р.Л., като Първоначален засмополучател и като Първоначален Гарант и Агент по обезпеченията и първоначалните засмодатели, както е изменен към съответния момент;

31. Гаранции и условни вземания и задължения (продължение)

2. Договорът за издаване на облигации от 28 април 2011 г., между, наред с други лица, Идеал Стандарт Интернешънъл С.А. като Емитент като Довереник, Заложния кредитор като Агент по обезпеченията, съгласно който Идеал Стандарт Интернешънъл С.А. е издало привилегировани обезпечени облигации, както е изменен към съответния момент, издадените въз основа на него Облигации и Допълнителния Договор за издаване на облигации от 28 април 2011 г.;

3. Договор между кредиторите от 28 април 2011 г. между някои от страните (заедно с други лица) по Договора за револвиращ кредит и Договора за издаване на облигации включително Заложния кредитор и Агент по обезпеченията, както е изменен към съответния момент.

Групата се е присъединила към следния договор на 30 април 2013 г.:

1. Договор за револвиращ кредит от 30 април 2013 г. между, наред с други лица, Идеал Стандарт Интернешънъл Холдинг С.А.Р.Л., като заемополучател, първоначалните гаранти, изброени в него, Идеал Стандарт Интернешънъл Топко С.К.А. като заемодател, изменен и потвърден с допълнително писмо от 16 май 2013 г., както е изменен към съответния момент, („Договор за револвиращ кредит от 2013”), към който „Идеал Стандарт – Видима” АД като залогодател се е присъединило на 03 септември 2013 г.

„Идеал Стандарт – Видима” АД, като част от Групата, има условно задължение по издадена банкова гаранция от „Уникредит Булбанк“ АД в полза на клиент „Линдер България“ ЕООД Тирана, Албания по повод гарантиране на 5% по договор за продажба на продукция. Стойността на гаранцията е 2 хил. лв. и е със срок на действие до 31.01.2018 г. Дружеството е предоставило паричен депозит като обезпечение по нея.

32. Събития след датата на баланса

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да намерят отражение върху финансовия отчет на Групата.