megamall

Магнум България Делта ЕООД

Финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

megamall

Съдържание

Счетоводен баланс 1
Отчет за приходите и разходите 5
Отчет за собствения капитал 8
Отчет за паричните потоци 10
Приложение към финансовия отчет 12

Магнум България Делта ЕООД

Финансов отчет
за годината, приключваща на 31.12.2018г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018 ГОДИНА

	АКТИВ	Прил.	Сума (хил. лева)			ПАСИВ	Прил.	Сума (хил. лева)	
			Текуща година	Предходна година				Текуща година	Предходна година
	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ					**РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ**			
А	**ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ**				**А**	**СОБСТВЕН КАПИТАЛ**			
Б	**НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ**				**I**	**Записан капитал**	2	5	5
I	**Нематериални активи**				**II**	**Премии от емисии**		-	-
1	Продукти от развойна дейност		-	-	**III**	**Резерв от последващи оценки**		-	-
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др.		-	-	**IV**	**Резерви**			
3	Търговска репутация		-	-	1	Законови резерви		-	-
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		-	-	2	Резерв, свързан с изкупени собствени акции		-	-
	Общо за група I:		-	-	3	Резерв съгласно учредителен акт		-	-
II	**Дълготрайни материални активи**				4	Други резерви		-	-
1	Земи и сгради, в т.ч.:	12	2 875	2 875		**ОБЩО ЗА ГРУПА IV:**		-	-
	- земи		2 875	2 875	**V**	**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**			
	- сгради		-	-		-неразпределена печалба		-	-
2	Машини, производствено оборудване и апаратура		-	-		-непокрита загуба		(641)	(618)
3	Съоръжения и други		-	-		**ОБЩО ЗА ГРУПА V:**		(641)	(618)
4	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	14	-	-	**VI**	Текуща печалба (загуба)		(30)	(23)
	Общо за група II:		2 875	2 875		**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:**		(666)	(636)
III	**Дългосрочни финансови активи**								
1	Акции и дялове в предприятия от група		-	-	**Б**	**ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**			

	АКТИВ	Прил.	Сума (хил. лева) Текуща година	Предходна година		ПАСИВ	Прил.	Сума (хил. лева) Текуща година	Предходна година
2	Предоставени заеми на предприятия от група	29	108	108	1	Провизии за пенсии и други подобни задължения		-	-
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		-	-	2	Провизии за данъци, в т.ч.:		-	-
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		-	-		-отсрочени данъци		-	-
5	Дългосрочни инвестиции		-	-	3	Други провизии и сходни задължения		-	-
6	Други заеми		-	-		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		-	-
7	Изкупени собствени акции		-	-	В	ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
	Общо за група III:		108	108	1	Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		-	-
IV	**Отсрочени данъци**	28	16	19		до 1 година		-	-
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		2 999	3 002		над 1 година		-	-
В	**ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ**				2	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	31	6 276	6 090
I	**Материални запаси**					до 1 година		-	-
1	Суровини и материали		-	-		над 1 година		6 276	6 090
2	Незавършено производство		-	-	3	Получени аванси, в т.ч.:		-	-
3	Продукция и стоки, в т.ч.:		-	-		до 1 година		-	-
	- продукция		-	-		над 1 година		-	-
	- стоки		-	-	4	Задължения към доставчици, в т.ч.:		-	11
4	Предоставени аванси		-	-		до 1 година		-	11
	Общо за група I:		-	-		над 1 година		-	-
II	**Вземания**				5	Задължения по полици, в т.ч.:		-	-
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		-	-		до 1 година		-	-

	АКТИВ	Прил.	Сума (хил. лева) Текуща година	Предходна година		ПАСИВ	Прил.	Сума (хил. лева) Текуща година	Предходна година
	над 1 година		-	-		над 1 година		-	-
2	Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	33	62	59	6	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	33	116	114
	над 1 година		-	-		до 1 година		116	114
3	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		-	-		над 1 година		-	-
	над 1 година		-	-	7	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		-	-
4	Други вземания, в т.ч.:		-	2		до 1 година		-	-
	над 1 година		-	-		над 1 година		-	-
	Общо за група II:		62	**61**	8	Други задължения, в т.ч.		24	-
III	**Инвестиции**					до 1 година		24	-
1	Акции и дялове в предприятия от група		-	-		над 1 година		-	-
2	Изкупени собствени акции		-	-		-към персонала, в т.ч.:		-	-
	номинална стойност ..... хил. лв.		-	-		до 1 година		-	-
3	Други инвестиции		-	-		над 1 година		-	-
	Общо за група III:		-	-		-осигурителни задължения, в т.ч.:		-	-
IV	**Парични средства, в т.ч:**		-	-		до 1 година		-	-
	-в брой		-	-		над 1 година		-	-
	-в безсрочни сметки (депозити)		-	-		-данъчни задължения, в т.ч.:		24	-
	Общо за група IV:		-	-		до 1 година		24	-
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		62	61		над 1 година		-	-
						ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, В Т.Ч.:		6 416	6 215
						до 1 година		140	125
						над 1 година		6 276	6 090

	АКТИВ	Прил.	Сума (хил. лева) Текуща година	Предходна година		ПАСИВ	Прил.	Сума (хил. лева) Текуща година	Предходна година
Г	РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		2 689	2 516	Г	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, В Т.Ч.:		-	-
						-финансирания		-	-
						-приходи за бъдещи периоди		-	-
	СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		5 750	5 579		СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		5 750	5 579

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 20.06.2019 г.

Приложението от страница 13 до страница 33 е неразделна част от този финансов отчет.

Одобрил:
Клаус Ридерер
Управител

Изготвил:
Светла Илиева-Джанати
Главен счетоводител

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Прил.	Сума (хил. лева)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Прил.	Сума (хил. лева)	
			Текуща година	Предход-на година				Текуща година	Предход-на година
А	Разходи				Б	Приходи			
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		-	-	1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		-	-
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		1	11	а)	продукция		-	-
а)	суровини и материали		-	-	б)	стоки		-	-
б)	външни услуги	23	1	11	в)	услуги		-	-
3	Разходи за персонала, в т.ч.:		-	-	2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		-	-
а)	разходи за възнаграждения		-	-	3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		-	-
б)	разходи за осигуровки, в т.ч.:		-	-	4	Други приходи, в т.ч.:		-	-
	- осигуровки, свързани с пенсии		-	-		- приходи от финансирания		-	-
4	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		-	-		Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		-	-
а)	разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		-	-	5	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		-	-
	- разходи за амортизация		-	-		- приходи от участия в предприятия от група		-	
	- разходи от обезценка		-	-	6	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		-	-
б)	разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		-	-		- приходи от предприятия от група		-	-

	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Прил.	Сума (хил. лева) Текуща година	Сума (хил. лева) Предход-на година		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Прил.	Сума (хил. лева) Текуща година	Сума (хил. лева) Предход-на година
5	Други разходи, в т.ч.:	24	25	7	7	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	22	3	3
а)	балансова стойност на продадените активи		-	-	а)	приходи от предприятия от група		3	3
б)	провизии		-	-	б)	положителни разлики от операции с финансови активи		-	-
	Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		26	18	в)	положителни разлики от промяна на валутни курсове		-	-
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		-	-		**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**		3	3
	-отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		-	-					
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	25	4	4					
а)	разходи, свързани с предприятия от група		-	-					
б)	отрицателни разлики от операции с финансови активи		-	-					
	Общо финансови разходи (6 + 7)		4	4					
8	**Печалба от обичайна дейност**		-	-	8	**Загуба от обичайна дейност**		27	19
9	Извънредни разходи				9	Извънредни приходи			-
	Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		30	22		**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)**		3	3
10	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		-	-	10	Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)		27	19
11	Разходи за данъци от печалбата	28	3	4					

	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Прил.	Сума (хил. лева)			НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Прил.	Сума (хил. лева)	
			Текуща година	Предход-на година				Текуща година	Предход-на година
12	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		-	-					
13	**Печалба (10-11-12)**				11	Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		30	23
	Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)		33	26		**Всичко (Общо приходи + 11)**		33	26

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 20.06.2019 г.

Приложението от страница 13 до страница 33 е неразделна част от този финансов отчет.

Одобрил:
Клаус Ридерер
Управител

Изготвил:
Светла Илиева-Джанати
Главен счетоводител

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

	ПОКАЗАТЕЛИ *(Хил. лева)*	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ		Текуща печалба / (загуба)	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрити загуби		
1	Салдо в началото на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	-	(641)	-	(636)
2	Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	**Салдо след промени в счетоводната политика и грешки**	5	-	-	-	-	-	-	-	(641)	-	(636)
5	Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30)	(30)
7	Разпределения на печалба, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- за дивиденти	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Покриване на загуба	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	ПОКАЗАТЕЛИ *(Хил. лева)*	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ		Текуща печалба / (загуба)	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
	- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	**Салдо към края на отчетния период**	5	-	-	-	-	-	-	-	(641)	(30)	(666)
12	Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	5	-	-	-	-	-	-	-	(641)	(30)	(666)

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 20.06.2019 г.

Приложението от страница 13 до страница 33 е неразделна част от този финансов отчет.

Одобрил:
Клаус Ридерер
Управител

МАГНУМ БЪЛГАРИЯ ДЕЛТА ЕООД
MAGNUM BULGARIA DELTA EOOD
SOFIA
С О Ф И Я

Изготвил:
Светла Илиева-Джанати
Главен счетоводител

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период (хил. лева)			Предходен период (хил. лева)		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А	**Парични потоци от основна дейност**						
	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1	1	-	-	1	(1)
	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	-	-	-	-	-	-
	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	-	-	-	-	-
	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	1	(1)	-	-	-
	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
	Платени и възстановени данъци от печалбата	-	-	-	-	-	-
	Плащания при разпределения на печалби	-	-	-	-	-	-
	Други парични потоци от основна дейност	-	-	-	-	-	-
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1	2	**(1)**	-	1	(1)
Б	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	36	(36)
	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	-	-	-	-	-	-
	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	-	-	-	-	-
	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	-	-	-	-	-	-
	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
	Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	-	-
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	36	(36)
В	**Парични потоци от финансова дейност**						
	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	-	-	-	-	-	-
	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	-	-	-	-	-
	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1	-	1	37	-	37
	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	-	-	-	-	-

	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период (хил. лева)			Предходен период (хил. лева)		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	-	-
	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
	Други парични потоци от финансова дейност	-	-		-	-	-
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1	-	1	37	-	37
Г	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	2	2	-	37	37	-
Д	**Парични средства в началото на периода**			-			-
Е	**Парични средства в края на периода**			-			-

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 20.06.2019 г.

Приложението от страница 13 до страница 33 е неразделна част от този финансов отчет.

Одобрил:
Клаус Ридерер
Управител

МАГНУМ БЪЛГАРИЯ ДЕЛТА ЕООД
SOFIA
MAGNUM
BULGARIA
DELTA
EOOD
СОФИЯ

Изготвил:
Светла Илиева-Джанати
Главен счетоводител

Съдържание:

I. Статут и предмет на дейност 13
1. Правен статут 13
2. Регистриран капитал 13
3. Предмет на дейност 13
II. Принципи за изготвяне на годишния финансов отчет 14
4. Основни положения 14
5. Функционална валута и валута на представяне 14
6. Използване на приблизителни оценки и преценки 14
7. Сравнителни данни 14
III. Значими счетоводни политики 14
8. Операции с чуждестранна валута 15
9. Финансови инструменти 15
10. Данък върху печалбата 19
11. Нематериални активи 20
12. Дълготрайни материални активи 21
13. Стоково-материални запаси 23
14. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане 23
15. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане 23
16. Доходи на персонала 23
17. Провизии 24
18. Лизинг 24
19. Приходи 25
20. Разходи 26
21. Финансови приходи и разходи 26
IV. Пояснения към финансовия отчет 26
22. Финансови приходи 26
23. Разходи за външни услуги 26
24. Други разходи 27
25. Финнасови разходи 27
26. Дълготрайни материални активи. 27
27. Нематериални активи 27
28. Данъци 27
29. Търговски и други вземания 28
30. Пари и парични еквиваленти 28
31. Банкови заеми 29
32. Търговски и други задължения 29
33. Свързани лица 29
34. Управление на финансовия риск 30
35. Справедлива стойност на финансовите инструменти 33
36. Ангажименти и условни задължения 33
37. Събития след датата на баланса 33

I. Статут и предмет на дейност

1. Правен статут

"Магнум България Делта" ЕООД (Дружеството) е едноличнo дружество с ограничена отговорност, учредено и регистрирано на 10.06.2008 година в Търговския регистърна Агенция по вписванията на Република България, със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Царица Йоанна № 15 и ЕИК 200155860.

2. Регистриран капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството е 5,050 лв, съставляващи 101 дяла по 50 лева. Номиналната стойност на дяловете е внесена изцяло.

Собственост и управление

2018 г.

Собственици	**Дялово участие**	**Номинална стойност (лв.)**
Рийл Холдинг Гига Кфт, Унгария	100%	5,050
	100%	**5,050**

2017 г.

Собственици	**Дялово участие**	**Номинална стойност (лв.)**
Рийл Холдинг Гига Кфт, Унгария	100%	5,050
	100%	**5,050**

Крайното контролиращо лице е Рийл Фор Ю Холдинг ГмбХ, Австрия.
Дружеството се управлява и представлява поотделно от Клаус Ридерер и Кристиан Римпф.

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност на Дружеството е придобиване, управление и отчуждаване на недвижими имоти и други имущества, предоставяне на услуги в сектор недвижими имоти, строителна, инженерингова и архитектурна дейност, инвестиции и търговия, консултантска и посредническа дейност, реклама и маркетинг.

II. Принципи за изготвяне на годишния финансов отчет

4. Основни положения

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти, на базата на историческата стойност, спазването на принципите за текущо начисляване и действащо предприятие.

Прилагането на принципа на действащо предприятие зависи от продължаващата финансова подкрепа на собствениците.

5. Функционална валута и валута на представяне

Функционална и презентационна валута на Дружеството е Българския лев (BGN). Финансовите отчети са представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

6. Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, изисква Ръководството на Дружеството да вземе решения и да направи преценки и предположения, които оказват влияние на счетоводните политики, както и на сумите на отчетените активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от тези преценки.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Промени на счетоводните оценки се признават в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещи периоди.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 8 – Финансови инструменти;
- Бележка 35 – Справедлива стойност на финансовите инструменти;

7. Сравнителни данни

Дружеството предтсавя сравнителна информация в ози финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо сравнителните данни се прекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

III. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

8. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на счетоводния баланс. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции, се отчитат във финансовия резултат за периода.

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

9. Финансови инструменти

Първоначално признаване и последващо оценяване на финансови инструменти

Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, когато са предназначени за търгуване, а наличните за търгуване и държаните до падеж, по себестойност.

Покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, предоставяни заеми и други финансови активи.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, заемите и вземанията се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и

такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите приходи в Отчета за приходите и разходите. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в Отчета за приходите и разходите като други разходи.

Инвестиции на разположение за продажба

Инвестиции на разположение за продажба включват котирани и некотирани ценни книжа, които не са класифицирани като предназначени за търгуване или като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

След първоначално им признаване, инвестициите на разположение за продажба се оценяват по справедлива стойност, като нереализираните печалби или загуби от тях се признават в неразпределената печалба (или резерва за инструменти, класифицирани на разположение за продажба), докато инвестицията бъде отписана или обезценена, когато кумулативната печалба или загуба се признава в печалбата или загубата за периода.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е приело задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което

(а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или

(б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив или е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или вероятност да обявят неплатежоспособност/свързадлъжнялост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка и сумата на загубата се признава в Отчета за приходие и разходите. Приходите от лихви продължават да се начисляват върху намалената балансова стойност като се използва лихвения

процент, който е използван за дисконтиране на бъдещите парични потоци за целите на оценка на загубата от обезценка. Приходите от лихви се отразяват като част от финансовите приходи в Отчета за приходите и разходите. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Дружеството. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в корективната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в Отчета за приходите и разходите.

Инвестиции на разположение за продажба

За финансови инвестиции на разположение за продажба към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали съществуват обективни доказателства, че инвестицията или група от инвестиции е обезценена.

За капиталови инвестиции, класифицирани като такива на разположение за продажба, обективните доказателства включват значителен или продължителен спад в справедливата стойност на инвестицията под нейната цена на придобиване. "Значителен спад" следва да се оценява спрямо първоначалната цена на придобиване на инвестицията, а "продължителен" спрямо периода, в който справедливата стойност е под първоначалната цена на придобиване. Когато съществуват доказателства за обезценка, кумулативната загуба – оценена като разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност, намалена със загубата от обезценка на тази инвестиция, по-рано призната в печалбата или загубата се признава в печалбата или загубата за периода.

Финансови пасиви

Първоначално признаване

Финансовите пасиви, се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, които са ефективни хеджиращи инструменти, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и лихвоносни заеми.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, заемите и привлечените средства се оценяват по амортизирана стойност при използване на метода на ЕЛП. Печалбите и загубите от заеми и привлечени средства се признават в Отчета за приходите и разходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите разходи в Отчета за приходите и разходите.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в Отчета за приходите и разходите.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се компенсират и само нетната им стойност се отчита в счетоводния баланс, тогава и само тогава, когато Дружеството има законно или договорно право да компенсира признатите суми и възнамерява да извърши уреждане на актива и пасива на нетна основа, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно. Обикновено това не се случва при глобални споразумения за компенсиране и свързаните активи и пасиви са представени брутно в баланса.

10. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби.

Текущият данък върху печалбата се определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10 % (2017 г.: 10%).

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

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

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

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

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

Към 31.12.2018 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2017 г.: 10 %).

11. Нематериални активи

Признаване и оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи ограничен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и евентуални загуби от обезценки.

Възприетият от Дружеството стойностен праг на същественост, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са с дългосрочен характер не се признават за дълготрайни активи е 700 лева. При определяне прага на същественост не се вземат предвид ДДС и други данъци.

Последващи разходи

Разходите, свързани с поддръжката на нематериални активи, се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи,

включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в момента на тяхното възникване.

Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива.

12. Дълготрайни материални активи

Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани евентуални загуби от обезценка.

Възприетият от Дружеството стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са с дългосрочен характер не се признават за дълготрайни активи е 700 лева. При определяне прага на същественост не се вземат предвид ДДС и други данъци.

Цената включва всички разходи директно свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планираната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Последващи разходи

Последващи разходи, възникнали във връзка с подмяна на част от актив, се капитализират в стойността на съответния актив, само когато е вероятно Дружеството да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

Амортизация

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба, или за придобитите по стопански начин, от датата на която актива е завършен и е готов за употреба. Амортизацията се признава до размера на първоначалната стойност на актива минус очакваната остатъчна стойност на актива на база

линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини, съоръжения и оборудване. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване:

	Среден брой години на полезен живот
Сгради	65-68
Машини и оборудване	4-7
Съоръжения	20-30
Компютри	2-3
Транспортни средства	5-6
Стопански инвентар	6-7

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.Амортизацията се отчита в печалби и загуби, освен ако не се включва в отчетната стойност на друг актив. Земята не се амортизира.

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за

съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета (в печалбата или загубата за годината).

Инвестиционни имоти

Класифицираните като инвестиционни имоти земи и сгради се отчитат като се прилага възприетата политика за дълготрайни материални активи.

13. Стоково-материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността).

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

14. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане

Към 31.12.2018 г. Дружеството няма предоставени аванси или капитализирани разходи представени като нематериални активи в процес на изграждане.

15. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане

Към 31 декември 2018 г. Дружеството няма предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане.

16. Доходи на персонала

Планове с дефинирани вноски

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. Отговорност за тези вноски носи държавата.

Вноските на Дружеството по планове с дефинирани вноски се признават като разходи за персонала и задължение в недисконтиран размер, когато са дължими, освен ако те могат да се капитализират като актив. Дружеството няма планове с дефинирани вноски.

Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Дружеството няма планове с дефинирани доходи.

Неизползван платен годишен отпуск

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

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

През 2018 г. и 2017 г. Дружеството няма назначен персонал.

17. Провизии

Провизия се признава в Баланса, когато Дружеството в резултат от минали събития има текущо задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се оценяват съгласно настоящата стойност на най-добрата възможна оценка на стойността, необходима за погасяване и прехвърляне на задължението, като се взима предвид информацията налична към датата на събитието и неговите последствия.

18. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в Баланса на Дружеството като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг

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

Плащания свързани с подготовката на активи по изискване на лизингополучателя за предаването и въвеждането им в употреба, по сключени лизингови договори, се разсрочват за срока на лизинговия договор и се признават текущо като разходи в отчета за приходите и разходите.

19. Приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение на база на договорените условия на плащане, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Дружеството анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на 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 услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до

балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Приходи от дивиденти

Приходите от дивиденти се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

20. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело до признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

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

21. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по средства държани в банкови разплащателни сметки. Приход от лихви се признава в печалби и загуби в момента на начисляването му по метода на ефективния лихвен процент.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута и банкови комисионни. Финансовите приходи и разходи се представят отделно в отчета.

IV. Пояснения към финансовия отчет

22. Финансови приходи

В хиляди лева	2018	2017
Приходи от лихви свързани лица	3	3
	3	3

Приходите от лихви през 2018 и 2017 г. представляват приходи от предоставен заем на крайната компания майка Рийл Фор Ю Холдинг ГмбХ, Австрия.

23. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2018	2017
Разходи по поддръжка на имот	1	-
Застрахователни услуги	-	1
Нотариални и правни услуги	-	10
	1	11

24. Други разходи

В хиляди лева	2018	2017
Данък сгради и такса смет	18	7
Други оперативни разходи	7	-
	25	7

25. Финнасови разходи

В хиляди лева	2018	2017
Банкови такси	4	4
	4	4

26. Дълготрайни материални активи.

Дружеството притежава урегулиран поземлен имот в гр. Ямбол, чиято балансова стойност към 31.12.2018 година е 2,875 хил. лв. (31.12.2017: 2,875 хил.лв.)

27. Нематериални активи

Към 31.12.2018 година Дружеството не притежава нематериални акиви (2017 г.: нула).

28. Данъци

През 2018 г. и 2017 г. Дружеството е реализирало данъчна загуба, в резултат на което не дължи данък върху дохода. Икономията от данък е в резултат на отчетените отсрочени данъчни ативи.

Съгласно текущите разпоредби на българския закон за корпоративно подоходно облагане, Дружеството може да използва натрупаните загуби, за да намали съществено корпоративния данък, който иначе би платил върху бъдещи облагаеми печалби в рамките на следващите 5 години. В резултат на това, Дружеството може да има малко или никакво задължение за данък върху доходите за този период от време.

Данъчните органи имат право да проверяват Дружеството за петгодишен период, следващ отчетната данъчна година, като могат да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно тълкуването на приложимото данъчно законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Признати отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се признават за всички приспадащи се временни разлики (в т.ч. неизползвани данъчни загуби) до степента, до която е вероятно да е налице облагаема

печалба, срещу която те да бъдат приспаднати. Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи, която да бъде призната изисква да бъде направена съществена преценка от ръководството, която се базира на очакваното време на възникване и нивото на бъдещите облагаеми печалби, както и на бъдещите стратегии за данъчно планиране на Дружеството. Към 31 декември 2018 г. балансовата стойност на признатите отсрочени данъчни активи е в размер на 16 хил. лв. (2017 г.: 19.хил. лв.).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните данъчни временни разлики и данъчни загуби за пренасяне:

	Активи		Пасиви		Нетно	
В хиляди лева	**2018**	**2017**	**2018**	**2017**	**2018**	**2017**
Данъчни загуби за пренасяне	(16)	(19)	-	-	(16)	(19)
Данъчни (активи) пасиви	**(16)**	**(19)**	**-**	**-**	**(16)**	**(19)**
Нетни данъчни (активи) пасиви	**(16)**	**(19)**	**-**	**-**	**(16)**	**(19)**

Движение във временните разлики през годината:

В хиляди лева	Салдо към 1 януари 2017	Признати в печалби и загуби	Салдо към 31 декември 2017	Признати в печалби и загуби	Салдо към 31 декември 2018
Данъчни загуби за пренасяне	(23)	4	(19)	3	(16)
Данъчни (активи) пасиви	(23)	4	(19)	3	(16)
Нетни данъчни (активи) пасиви	**(23)**	**4**	**(19)**	**3**	**(16)**

29. Търговски и други вземания

	Бележка	**2018**	**2017**
Вземания от свързани лица	*33*	62	59
ДДС за възстановяване		-	2
		62	61

30. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки. Към 31.12.2018 година Дружеството няма касови наличности и парични средства в разплащателни сметки.

31. Банкови заеми

В хиляди лева	2018	2017
Банкови заеми, главница	3,912	3,912
Банкови заеми, лихви	2,364	2,178
	6,276	6,090

Банковите заеми представляват два кредита отпуснати от Ерсте Груп Банк АГ, Австрия с падеж 31.12.2026 г. и лихвени проценти 3 месечен EURIBOR плюс надбавка 2,25 % и 3 месечен EURIBOR плюс надбавка 3,92 %. Банковите кредити са обезпечени с Договорни ипотеки, вписани в Служба по вписванията, Договори за залог на дружествените дялове, Договор за залог на търговското предприятие и Договор за залог на вземания.

32. Търговски и други задължения

В хиляди лева	*Бележка*	2018	2017
Търговски задължения към свързани лица	*33*	107	106
Заеми от свързани лица		9	8
Задължения към доставчици		-	11
Данъчни задължения		24	-
		140	125

33. Свързани лица

Едноличен собственик на капитала на Магнум България Гама ЕООД е Рийл Холдинг Мега Кфт, Унгария. Крайното контролиращо лице е Рийл Фор Ю Холдинг ГмбХ, Австрия.

Продажби/ (покупки) и други сделки, и крайни салда със свързани лица към отчетната дата включват:

В хиляди лева	*Вид свързаност*	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември – вземания / (задължения)	
Продажби (покупки)		2018	2017	2018	2017
Рийл Холдинг ГмбХ, Австрия- получени услуги	*Общ собственик*	-	-	(62)	(62)
Рийл Фор Ю Иммпбилиен ГмбХ, Австрия – получени услуги	*Общ собственик*	-	(1)	(1)	(1)
Рийл Сентър Мениджмънт ЕООД- получени услуги	*Общо контроли-ращо лице*	-	-	(43)	(43)
Заеми – предоставени (получени)					

Рийл Фор Ю Холдинг ГмбХ, Австрия – предоставени заеми	*Собственик*	-	(1)	108	108
Рийл Фор Ю Холдинг ГмбХ, Австрия –начислени лихви	*Собственик*	3	3	62	59
Рийл Сентър Мениджмънт ЕООД-получен заем	*Общо контролиращо лице*	(1)	(8)	(9)	(8)

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2018 г. (2017 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

34. Управление на финансовия риск

Преглед

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Общи положения за управление на риска

Ръководството на Дружеството и компанията-майка носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, от които Дружеството се влияе. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Политиката за управление на рисковете подлежи на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в рисковете, на които Дружеството е подложено.

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът от финансова загуба за Дружеството в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и паричните салда в банки.

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните за доставка и плащане. Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и другите вземания. Това включва загубата за групи сходни активи-вземания, определена на база на предходен опит за плащания по такива активи.

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към отчетната дата е:

В хиляди лева	*Бележка*	2018	2017
Вземания от свързани лица	*33*	170	167
		170	167

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът Дружеството да не бъде в състояние да посрещне своите задължения съгласно техния падеж. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството. Ликвидният запас на Дружеството се осигурява чрез продължаващата финансова подкрепа, от собственика на Дружеството.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2018 *В хиляди лева*	**Балансова стойност**	**Договорни парични потоци**	До 1 година	2 – 5 години	Над 5 години
Не-деривативни финансови задължения					
Търговски задължения към свързани лица	107	(107)	(107)	-	-
Търговски задължения към трети страни	-	-	-	-	-
Заеми от свързани лица	9	(9)	(9)	-	-
Заеми от банки	3,912	(6,276)	(2,364)	-	(3,912)
	4,028	(6,392)	(2,480)	-	(3,912)

31 декември 2016 *В хиляди лева*	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 1 година	2 – 5 години	Над 5 години
Не-деривативни финансови задължения					
Търговски задължения към свързани лица	106	(106)	(106)	-	-
Търговски задължения към трети страни	11	(11)	(11)	-	-
Заеми от свързани лица	8	(8)	(8)	-	-
Заеми от банки	3,912	(6,090)	(2,178)	-	(3,912)
	4,037	(6,215)	(2,303)	-	(3,912)

Не се очаква паричните потоци, включени в анализа на падежите, да станат дължими значително по-рано или при значително по-различни суми.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута и е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Към момента този риск е минимален, тъй като основната част от сделките са деноминирани в евро, към която валута е фиксиран българският лев. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на тези рискове, тъй като валутният риск се оценява като минимален.

Експозицията на Дружеството към валутен риск е, както следва:

В хиляди валутни единици	31.12.2018		31.12.2017	
	EUR	BGN	EUR	BGN
Вземания от свързани лица	87	-	86	-
Задължения към свързани лица	32	53	32	51
Търговски задължения към трети страни	-	-	-	11
Заеми от банки и лихви	3,209	-	3,114	-
	3,328	53	3,232	62

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

Към отчетната дата лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

	Балансова стойност	
В хиляди лева	2018	2017
Инструменти с променлива лихва		
Финансови пасиви	(6,276)	(6,090)
	(6,276)	(6,090)

35. Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в непринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства, търговски и други вземания, търговски задължения и други задължения и задължения по финансов лизинг не се отличават от техните балансови стойности, предвид това, че те са с краткосрочен характер и приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

36. Ангажименти и условни задължения

Към 31 декември 2017 и 2018 г. Дружеството няма поети ангажименти и условни задължения. Дружеството не участва в съдебни дела срещу него.

37. Събития след датата на баланса

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Одобрил:
Клаус Ридерер
Управител

МАГНУМ БЪЛГАРИЯ ДЕЛТА ЕООД SOFIA MAGNUM BULGARIA DELTA EOOD С О Ф И Я

Изготвил:
Светла Илиева-Джанати
Главен счетоводител