„БУЛГАРКОНФ" АД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за 2017 година

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

I.Общи положения

1. Приложима счетоводна база

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС) приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени съгласно ПМС № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.2008 година, изменени и допълнени с ПМС 394 от 30 декември 2015 г. сила от 01.01.2016 г, като в наименованието думите „стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия" се заменят със „счетоводни стандарти" и специфичните изисквания на българското законодателство, приложими към 31.12.2016 г., с цел да задоволи потребностите от актуална икономическа информация от страна на собственика на капитала, държавни органи, доставчици, клиенти, персонал и други потребители.

- Приложената счетоводна политика при изготвянето на финансовия отчет е подчинена на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние на фирмата.

2.Промени в счетоводната политика.

Промени в счетоводната политика са допустими при:

- законови изисквания;
- промени в стандартите;
- за по-добро представяне състоянието на предприятието;

При промени в счетоводната политика се прилага препоръчителния подход. Корекцията се отразява в салдото на неразпределената печалба от минали години, като се преизчислява сравнителна информация. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в ОПР за преходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба /непокрита загуби/.

3.Оценъчна политика:

3.1 Активите се оценяват по цена на придобиване, формирана от:

а/покупна цена, транспортни разходи, такси, мита, хонорари, разходи по монтаж и други, свързани с доставката разходи;

б/себестойност при собствено производство;

3.2.Пасивите се записват по себестойността им в момента на възникване. **3.3.**Валутните активи и пасиви и операции се оценяват в левова равностойност по централния курс към датата на възникването им.

3.3.При сделки със свързани лица се прилагат цени и условия по метода на съпоставимата неконтролирана цена.

Последващото оценяване на активите и пасивите е извършвано в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, които са в сила за 2016г.

През 2016г.не е извършвано последващо оценяване на активите и пасивите в Дружеството.

Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева .

Основни елементи на финансовия отчет са : Счетоводния баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за паричния поток и Отчет за собствения капитал.

Счетоводния баланс е съставен въз основа на информация за салдата по счетоводните сметки към 31.12.2016 година. Активите, пасивите и собственния капитал се посочват в счетоводния баланс по балансова стойност.

Отчетът за приходите и разходите е съставен на базата на информация от текущото счетоводно отчитане на приходите, разходите и материалните запаси. Информацията се набира от съответните сметки, чрез които се отчитат приходите и разходите за този период.

Отчетът за собствения капитал е съставен на базата на информация от счетоводните сметки за отчитане на собствения капитал.

Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод.

Възприетите от дружеството форма, структура и съдържание на съставните части на Финансовия отчет се запазват непроменени през различните отчетни периоди.

4. Отчетна валута

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – в български лева и е изготвен в хил.лева.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Към 31.12.2016г. те са представени по заключителния курс на БНБ. Паричните средства в брой се инвентаризират от комисия в състав: МОЛ, счетоводител и управител.Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи и разходи.

II.Организация на счетоводството и отчетността

1.Начин на осъществяване на отчетната дейност и счетоводна форма.

Обработката на счетоводната информация е автоматизирана. Използва се счетоводен програмен продукт "Business Processor v.5.22 R1210171354". При постъпване на първичните счетоводни документи в счетоводството те се подреждат по папки, контират се,като се осигурява съответствие с пълната аналитична структура на счетоводните сметки, след което се въвеждат да[illegible]те от тях в компютърната система. Реализираната в "Булгарконф"АД форма на счетоводство е специфична и осигурява: хронологична регистрация; синтетично и аналитично отразяване на операциите с хронологично подреждане; автоматизирана връзка между регистрите, осигуряваща равенство между синтетично и аналитично ниво, между хронологични и систематични регистри; осигурява се счетоводна информация във вид на машинограми, видеограми и на технически носител /файл/.

2.Използван индивидуален сметкоплан –

Дружеството използва петразреден специфичен сметкоплан.

3.Документи и документооборот

Стопанските операции се документират като се използват следните счетоводни документи:
а/първични – приходни касови ордери в лева, приходни касови ордери във валута, разходни касови ордери в лева, разходни касови ордери във валута, данъчни фактури, данъчно дебитни/кредитни известия, счетоводни справки, складови разписки, протоколи за брак на материалните запаси, инвентаризационни описи на материалните запаси, трудови договори, допълнителни споразумения към трудовите договори, заповеди за разрешаване отпуски и др.;
б/вторични – отчет за дневни продажби;
в/регистри – оборотна ведомост, дневник на сметка/и, главна книга.
Първичните документи, които се съставят в предприятието /приходни касови ордери, разходни касови ордери, фактури/ се [illegible]ставят от касиера, след което постъпват в счетоводството.
Документите, които постъпват от вън /фактурите на доставчиците/ първо постъпват в съответния склад, където се заприходяват материалите и стоките като се издава складова разписка и след това фактурата постъпва при касиера, ако плащането се извършва в брой или в счетоводството при плащане с платежно нареждане.
При постъпване на първичните счетоводни документи в счетоводството те се проверяват, подреждат се по папки, контират се ръчно, след което данните се въвеждат в компютърната система за обработка от счетоводител.
Обработените документи се съхраняват в така наречения счетоводен архив, който бива книжен – за хартиени документи и технически – за технически носители на данни.
Групирането на данните е по папки.

4.Начин на представяне на отчетните

4.1.Годишния счетоводен отчет се представя:
а/Счетоводен Баланс – приложение №1 към СС1;
б/ОПР – изготвя се в двустранна форма – приложение №2 към СС1;
в/Отчет за паричния поток – съставя се по прекия метод – приложение №1 към СС7;
г/Отчет за собствения капитал – приложение №4 към СС1;
д/Приложения;

5.Консолидирани отчети

5.1.Критерии за включване и изключване на дъщерни предприятия:

а/когато предприятието притежава пряко или косвено повече от половината от правата на глас на акционерите или съдружниците в друго предприятие: или

б/има правото да назначава или освобождава повече от половината от членовете на органите на управление на предприятието в което е акционер или съдружник:

в/има правото да упражнява контрол върху предприятие в което то е акционер или съдружник по силата на договорно взаимоотношение:

г/не се включва в консолидиране предприятие когато строги и трайни ограничения засягат упражняването на правата на свързани с имуществото и управлението:

д/не се включват в консолидираното предприятия с разнородни дейности до такава степен, че включването им в консолидираното ще влезе в противоречие с изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние на всички предприятия.

На консолидиране подлежат отчетите на: „Палиети Конфекциони" ООД, „Весела Конфекциони" ООД и „Италиан тренд" ЕООД. Малцинственото участие в „Палиети Конфекциони" ООД е 49%, в размер на 24 хил. лева, и във „Весела Конфекциони" ООД е 30%, в размер на 300 лева. „Италиан тренд" ЕООД е 100% собственост на " Булгарконф"АД.

Консолидираните отчети се изготвят до 30.06. на следващата година и съдържат консолидиран:

- Счетоводен баланс
- ОПР
- Отчет за собствения капитал
- Отчет за паричния поток и приложение

5.2.Изисквания при съставяне на консолидираните отчети:

5.2.1.Балансовите статии на актива и пасива на баланса на включените в консолидираното предприятия се включват изцяло в консолидирания счетоводен баланс, като се обединяват ред по ред активите, пасивите и собствения капитал.

а/елиминират се:

- при предприятието майка- отчетната стойност на съучастието, което майката има във всяко дъщерно предприятие
- при дъщерно предприятие- делът на предприятието майка в капитала на Всяко дъщерно предприятие

б/елиминирането се прави въз основа на отчетната стойност към датата, на която предприятието е включено за първи път в консолидираното: разликите се посочват като положителна или отрицателна репутация

в/вътрешно груповите разчети се елиминират

г/нереализираните печалби и загуби, включени в отчетната стойност на материалните запаси, дълготрайните активи, услуги и други, придобиването на които е свързано с вътрешногрупови сделки, се елиминират от отчетната им стойност.

5.2.2.Приходите и разходите се обединяват ред по ред в консолидирания отчет за приходите и разходите:

а/финансов резултат-притежание на предприятия и лица извън групата се посочват на отделен ред

б/елиминират се приходите и разходите от вътрешно-групови сделки от финансов характер, покупко-продажби и други, нереализирани печалби и загуби ви[illegible]ени в стойността на материалните запаси, дълготрайни активи,услуги.

5.2.3.Паричните потоци също се групират ред по ред, като вътрешногрупови операции и сделки се елиминират.

5.2.4.Отчет за собствения капитал-в отделна колона се посочват видът и изменението на собствения капитал, непринадлежащ на групата.

Дъщерното предприятие прилага същата политика както майката.

При отчитане инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия се прилага ***себестойностния метод,*** който изисква инвеститорът да води инвестицията по цена на придобиване.

6.Коригиране на грешки

6.1.Допуснати грешки се коригират:

а/в първични документи, чрез анулиране на първичния документ и изготвяне на нов;

б/допуснати грешки при регистриране на първичните данни се коригират с допълнителна или сторнировъчна коригираща операция;

6.2.Допуснати грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия период се коригират през текущия отчетен период.

6.3.При установяване на фундаментални грешки свързани с предходни години се възприема ***препоръчителния подход*** – чрез увеличение или намаление на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период следва да се преизчисли.

ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Общи положения

I. Предназначение:

1.През 2017 г. дружеството е прилагало единна методология и организация на счетоводството на дружествата от групата на "Булгарконф" АД .

2.Счетоводната политика се е прилагала последователно през отчетния период.

3.Прилагането на счетоводната политика осигурява изпълнението на задължението на ръководството на дружеството за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние и на паричните потоци на дружеството в счетоводните отчети.

4.Изготвянето на счетоводната политика на " Булгарконф"АД се базира на:

а/ Закона за счетоводство;

б/ Националните счетоводни стандарти ;

в/ Изискванията на Международните счетоводни стандарти –

по въпроси за чието регламентиране няма изрични разпоредби в националните нормативни актове по счетоводство;

г/ Вътрешните нормативни актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност;

"Булгарконф" АД има задължение за извършване на независим финансов одит, съгласно Закона за счетоводството.

II.Принципи и изисквания

1.Счетоводната дейност се осъществява чрез прилагане на следните принципи:

1.1.Текущо начисляване – приходите и разходите се начисляват към момента на тяхното възникване независимо от момента на получаване или плащане на парични средства;

1.2.Действащо предприятие;

1.3.Предпазливост;

1.4.Съпоставимост между приходите и разходите;

1.5.Предимство на съдържанието пред формата;

1.6.Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;

1.7.Документална обоснованост;

2.Прилагат се следните изисквания към информацията, представена в годишния счетоводен отчет:

2.1.Разбираемост;

2.2.Уместност;

2.3.Надеждност;

2.4.Сравнимост;

2.5.Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

III.Основни елементи на счетоводната политика

1. Собствен капитал

Относно поддържане на собствения капитал се прилага ***финансовата концепция по номинална стойност***, а именно: предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговия стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период след приспадане на вложения капитал от собствениците през периода; сумите разпределени между собствениците, преоценката, отразена в собствения капитал.Структура на собствения капитал на Дружеството към края на текущата година е следната:

-Записан капитал

-Премии от емисии

-Резерв от последващи оценки

-Законови резерви

-Резерв, свързан с изкупени собствени акции

-Резерв съгласно учредителен акт

-Други резерви

-Неразпределена печалба –

-Непокрита загуба

-Текуща печалба

2.Дълготрайни активи – които ще се използват повече от един отчетен период.

2.1. Дълготрайни материални активи.

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив когато отговаря на определението за такъв, стойността му може надлежно да се изчисли и предприятието очаква да получи икономически изгоди свързани с актива.

Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване */историческа цена/*, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Възприема се стойностен праг от 700 лв., под който независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им /ако в данъчното законодателство се предвиди друго то се възприема стойностен праг според определеното в него/.

С последващите разходи, свързани с определен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената
стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

За оценката им след първоначалното признаване се прилага препоръчителния подход – отчита се по цена на придобиване /себестойност/
намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и след отписването му не се очакват никакви икономически изгоди.

Не е налице отписване на дълготраен материален актив, когато се извежда временно от употреба – за ремонт, подобрения, консервиране. Разходите за извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба
се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Дълготрайните материални активи подлежат на обезценка. Тя се извършва веднъж в края на отчетния период във връзка със съставяне на годишния финансов отчет и ако са налице условия за обезценка на актива според външни и вътрешни източници на информация.

При определяне необходимостта от обезценка на актива се прилага принципа за същественост. Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата /преносна/ стойност на актива, това намаление до размера на възстановимата стойност се тръпа като загуба от обезценка.

Дружеството задължително оповестява:
Балансова стойност на ДМА с ограничение върху правото на собственост;
Стойност на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост;
Балансова стойност на дълготрайните материални активи, които временно са изведени от употреба;
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи;

2.2.Репутация

2.2.1Положителна репутация

Превишението на стойността на придобиване над стойността на нетните активи, получена от справедливите стойности на придобитите разграничими активи и пасиви справедливата стойност на придобитите разграничими активи и пасиви към датата на разменната операция, представлява положителна репутация и се занежда като актив на Дружеството. Репутацията се отчита по стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Възприетият от придобиващото предприятие амортизационен метод за положителната репутация трябва да отразява начина, по който се очаква да се консумират бъдещите икономически изгоди. Когато не може обосновано да се определи начинът, по който се очаква да се консумират бъдещите икономически изгоди, се прилага линейният метод. Полезният живот на положителната репутация като предвиждане за бъдещето се отнася за ограничен период и не следва да надхвърля 5 години освен в редките случаи, когато има убедителни доказателства, че този период трябва да е по-голям. Репутацията се тества на годишна база за необходимост от обезценка.

2.2.2Отрицателна репутация

Превишението на справедливата стойност на придобитите разграничими активи и пасиви над стойността на придобиване към датата на разменната операция, представлява отрицателна репутация.

Отрицателната репутация в размера определен като очаквани бъдещи загуби и разходи, установени надеждно в плана за придобиване на Дружеството, които не представляват разграничими пасиви към датата на придобиване, следва да се отчете като приход в Отчета за приходите и разходите, в периода в който се отчитат очакваните загуби и разходи.

Това определяне на отрицателната репутация е възможно само при наличие в придобиващото предприятие на подробен план за придобиването. Когато такъв план липсва или не е приет по надлежния ред, приема се, че отрицателната репутация е определена като неустановени достатъчно надеждно и/или неразграничими бъдещи загуби и разходи. Когато изцяло или част от загубите не са реализирани в периода,предвиден в подробния план на придобиването, отрицателната репутация се признава веднага като приход в придобиващото предприятие. Когато отрицателната репутация не може да бъде определена като разграничими очаквани бъдещи загуби и разходи, установени надеждно към датата на придобиване, тя се отчита като приход в отчета за приходите и разходите, както следва: а) сумата, надхвърляща справедливите стойности на разграничимите непарични активи, се признава веднага за приход в придобиващото предприятие; б) сумата, която не надхвърля справедливите стойности на разграничимите непарични активи, се признава систематично за приход в придобиващото предприятие по линейния способ за срок, определен въз основа на оставащия осреднен полезен срок на годност на разграничимите придобити амортизируеми активи; когато липсват разграничими придобити амортизируеми активи,срокът се определя от придобиващото предприятие в рамките на 5 - 10 години,с изключение на случаите, когато срокът на контрол върху дейността на придобитото предприятие (независимо от причините) е по-малък от 5 години.

2.3. Дълготрайни нематериални активи

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален, когато отговаря на определението за такъв, може надеждно да се оцени при придобиването му и от използването на актива се очакват икономически изгоди.

Външно създадените нематериални активи при придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена /включително мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по пр значение.

Последващите разходи се отчитат както при дълготрайните материални активи.

След първоначално признаване нематериалните дълготрайни активи се оценяват като се прилага препоръчителния подход.

Отписване – виж т.1

Нематериалните дълготрайни активи се включват във финансовите отчети в следните класификационни групи:

1.Права върху собственост.

2.Програмни продукти.

3.Развойна дейност.

4.Други.

Дружеството задължително оповестява:

Балансова стойност на дълготрайните нематериални активи, които временно са изведени от употреба:

Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи - по групи активи:

2.4. Амортизационна политика

Дълготрайния материален и нематериален актив, за който се очаква да бъде използван през повече от един отчетен период има ограничен срок на годност и се държи от предприятието за целите на производството или доставката на стоки и услуги, отдаване под наем на други лица или за административни цели се класифицира като амортизируем.

При определяне срока на годност на амортизируемия актив предприятието се съобразява със предполагаемото физическо износване /гаранционен срок, степента на натоварване на актива, условията при които се използва, възможностите предприятието да извършва икономически обосновани разходи за поддържане на физическото състояние на актива/, предполагаемото морално остаряване и ограниченията върху ползване на актива – правни и други.

При определяне остатъчната стойност на амортизируемия актив се вземат предвид очакваните разходи по извеждането на актива от употреба. Значителна е предполагаемата остатъчна стойност на дълготрайните материални и нематериални активи, когато тя надвишава 10% от цената на придобиване.

Амортизируемите активи се амортизират на база линейния метод на амортизация - /амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив/ съобразно амортизационните норми предвидени в данъчните закони.

При линейния метод се елиминират колебанията в използването на актива през отделните отчетни периоди, произтичащи от производствено-експлоатационните условия и от физическото състояние на актива.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи, с амортизационни норми, предвидени за данъчни цели в чл.22 от ЗКПО. А именно:

- за машини, съоръжения,оборудване, апаратура – 30%
- за транспортни средства – 25%
- за компютърна техника – 50%
- сгради – 4%

В сметка 612-Разходи за придобиване на ДМА се осчетоводяват разходите за придобиване на материални активи свързани с подобрения на сгради. Салдото в размер на 237 хил. е посочено в баланса, като предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане.

За правилното начисляване и отчитане на амортизациите се разработва счетоводен амортизационен план и данъчен амортизационен план за всеки амортизируем актив, съгласно изискванията на чл.22, ал.5 от ЗКПО.

Счетоводният амортизационен план съдържа следните реквизити:

- инвентарен номер;
- наименование;
- дата на придобиване;
- дата на въвеждане в експлоатация;
- полезен срок на годност;
- отчетна стойност;
- остатъчна стойност;
- амортизационна сума;
- метод на амортизация;
- амортизационна норма;
- годишна амортизационна квота;
- дата на извеждане в употреба.

Данъчният амортизационен план съдържа следните реквизити:

- инвентарен номер;
- наименование;
- данъчна амортизационна норма;
- ата нач. аморт.;
- ДАС в началото;
- ПДА в началото;
- ДАС в края;
- ПДА в края;
- данъчна балансова стойност;
- ПДА за годината;
- преоценъчен резерв за възстановяване;
- неаморт. част на преоц. резерв;
- загуба от обезценка.

На основа на индивидуалните амортизационни планове се съставя обобщен амортизационен план за отчетния период.

2.5.Обезценка на ДА

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща паричти потоци. В резултат на това някои от активите са тр ждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив базирана на пазарни условия и стойността в употреба.

.Финансови активи

.1. Дългосрочни ФА

Акции и дялове в предприятия от група

Предоставени заеми

Акции и дялове в асоциирани пр.

Дългосрочни инвестиции

3.2.Дялове и участия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и НСС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и НСС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на НСС32.

Към 31.12.2017г. акциите и дялове в предприятия от група са в размер на 109 хил.лева.

Собствения капитал на дружествата поотделно за 2017г. е положителна величина. Няма декапитализирани дружества.Няма извършени придобивания през годината.

3.3.Краткосрочни ФА

-Акции и дялове в предприятия от група

-изкупени собствени акции

-други инвестиции

-ценни книжа

4. Стоково-материални запаси

Според предназначението си стоково-материалните запаси са под формата на материали, продукция, стоки, незавършено пр водство.Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за лейността.Прилага се ***препоръчителния подход*** за прилагане методите за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление: средно претеглена стойност - метод, при който средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси от началото на периода и стойността на сходните закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси носители на тази стойност. В края на годината се определя нетната реализируема стойност. Когато тя е по-ниска от отчетната стойност, последната се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. Когато условията, довели до снижаване на стойността на стоково-материалните запаси вече не са налице се приема увеличение до размера на стойността на стоково-материалните запаси преди намалението.

При продажбата на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена.

Инвентаризация на материалните запаси се прави на текущ принцип и веднъж годишно – окончателна инвентаризация . Окончателната инвентаризация по метода на количествено замерване се извършва при изчерпване на количествата.

Възприетата база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи – разпределят се на база материали по изделия.

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност: Приходите от продажби на стоки се отчитат по количество, стойност и контрагент. Автоматично на всяка продажба се отписва пялото натрупано количество по средно претеглена цена на придобиване. Към 31.12.на текущата година МЗ се представят по нетна релизируема стойност.

Размерът на намалението на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната реализируема стойност се отчита ка экуп разход;

4.1.Отчитане на себестойността

Разходите за дейността се групират и отчитат като:

4.1.0сновни производствени разходи разходи, които са непосредствено свързани с производството на определена продукция.

4.1.1 .Преки технологични разходи – разходи, които пряко могат да се отнесат към калкулативния обект, те са по видове производствена продукция и включват основните материали.

4.1.2.Непреки технологични разходи - разходи, които са технологични, но не могат пряко да се отнесат към даден калкулативен обект, а подлежат на разпределение:

постоянни - непреки разходи с постоянен характер. Такива са: амортизации на машини, заплати, осигуровки и др.;

променливи - непреки разходи, чиито размер се изменя в зависимост от обема на производството. Те са: спомагателни материали, ел. енергия, външни услуги и др.

База за разпределение на непреките разходи е стойността на основните материали.

Стойността на готовата продукция към 31.12.2017г. е разпределена по изделия.

.2.Допълнителни разходи

4.2.1.Разходи за продажба на продукция - тук се отнасят разходите за транспорт на продукцията.

4.2.2.Административни разходи - такива са разходите за външни услуги, амортизации на сгради и софтуер, реклама, заплати на дм. персонал, осигуровки на адм. персонал.

5. Търговски и други вземания

Търговските и другите дългосрочни и краткосрочни вземания в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към **31.12.2017** г. и са намаляват с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

5.1.Обезценка на вземания

До изтичане на давностния срок или до настъпване на сериозни промени в статуса на длъжника за да се отпише вземането в съответствие на принципа на предпазливост се прилага методът на възрастовия анализ на обезценка. При него обезценката може да се отчете по отделни вземания и възстановяването се проследява конкретно.
Суми от загуби от обезценка на активи, включени в отчета за приходите и разходите за отчетния период се оповестяват, както и отписани вземания с изтекъл давностен срок, които са включват в статия други разходи. Оповестяват се и възстановени загуби от обезценка, включени в отчета за приходите и разходите за отчетния период.

6. Парични средства, парични еквиваленти и ОПП

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от пр на в стойността им.
Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци през отчетния период, групирани по вид дейност, чрез прекия метод.
Постъпленията и плащанията се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания .

7. Разходи за бъдещи периоди

Извършени разходи, които не са свързани с получаване на приходи през отчетния период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди. При възникването им се съставя погасителен план за признаването им в съответните периоди. Разсрочени разходи, свързани с обичайната дейност, възникват от разходи за застраховки, абонамент, лихви по финансов лизинг и др.

8.Дългосрочни и краткосрочни Задължения.

Политиката на фирмата е да отписва задълженията си след изтичане на давностния срок-5 г. Оповестява се размера на отписаните задължения през текущата година, отчетени по сметка 761-Отписани задължения. Задълженията в отчета се разделят на подгрупи -до една и над една година. Задълженията се потвърждават с изпращане на писма и отчитане на плащанията към датата на съставяне на отчета.

Оповестяват се задълженията към предприятия от групата, задълженията, свързани с асоциирани и смесени предприятия, задълженията към финансови предприятия, задълженията по получени аванси, задълженията към доставчици в хил.лв, и други задължения в хил лв., в това число данъчни и осигурителни задължения.

Оповестяват се стари, оспорени или съмнителти задължения.

8.1.Заеми

Разходите за лихви по заеми се отчитат като текущи разходи, а не се капитализират.

Към 31.12. 2017 година дружеството оповестява задължения си по кредити.
Дружеството оповестява размера на предоставените заеми към свързани и несвързани лица и размера на отчетените приходи от лихви, от които платени лихви в хил.лева.

Оповестяват се задължения по заеми възникнали преди повече от пет години.

8.2.Лизингови договори

Те се класифицират като финансови и експлотационни на основата на следните критерии:

а/прехвърлени са в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;

б/наемателя притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията е изпълнима;

в/срокът на лизинговия договор покрива по-голяма част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;

Лихвите по договори за финансов лизинг се определят като се използва за сконтов процент - основния лихвен процент на БНБ към датата на сключване на договора. Оповестяват се предоставените и наетите по финансов лизинг активи. Оповестяват се начислените и платените, както и получените лихви по лизинговите договори за текущата година.

9. Приходи за бъдещи периоди и финансирания

Класифицират се като дългосрочни или краткосрочни пасиви в зависимост от срока на признаването им като текущи приходи. Съставя се погасителен план.

10.Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата призната като провизия представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка, Дружеството взима под внимание рисковете и степента на несигурност заобикаляща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

11. Текущи и отсрочени данъчни активи и пасиви

11.1 Данъци от печалбите и временни разлики

Текущ данък от печалбата се получава като се прилага данъчната ставка по ЗКПО, която е в размер на 10% .

Временните разлики, съгл.ННС 12 –Данъци от печалбата, са разликите между отчетната стойност на един актив, пасив, приход, разход и неговата данъчна основа. Временните разлики биват: облагаеми, намаляеми, данъчна загуба.

Оповестяват се начислените временни разлики, салдото по отсрочени данъци.

Оповестяват се начислените провизии по натрупващи се неизползвани отпуски в хил.лева и задължения за осигуровки в хил.лева. Оповестяват се признатите разходи за компенсируеми отпуски в хил.лева и свързаните с тях осигуровки в хил.лева.

12.Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват. Разделят се на до една година и над една година и финансови и нефинансови

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции. Банковите такси, свързани с обслужване на разплащателните сметки на дружеството се тр ят като финансови разходи.

Оповестяват се сумите на всяка важна категория разходи признати през периода:

-материали- в хил.лева.;

-външни услуги-в хил..лева.;

-възнаграждения-в хил.лева.;

-осигуровки- в хил.лева.;

-амортизации- в хил.лева.;

-разходи от обезценка – в хил.лева;

-други разходи - в хил.лева., в т.ч.:

-отчетна стойност на продадени активи-в хил.лева.;

Във всяка важна категория разходи се оповестяват суми на разхода, създадени от размяната на стоки или услуги.

Разходите са отчитат по елементи и по вид дейност. Сумите на отчетените разходи, които не са платени се оповестяват в хил. лева.

13.Приходи

Приходите в дружеството са от продажби, финансови и извънредни приходи и се отчитат отделно.

Приходите се признават както следва:

13.1. Продажба на продукция и стоки – момент на признаване е когато се прехвърлят на купувача всички рискове и изгоди вързани със собствеността; продавачът не запазва участие в управлението и контрола върху продаваните продукция и стоки; умата на прихода може да бъде надеждно изчислена и продавачът има икономическа изгода свързана със сделката по продажбата.

Критериите за признаване на приходите се прилагат:

- за всяка сделка поотделно;
- продажби на изплащане, при които плащането се извършва на вноски – приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.
- продажби на недвижими имоти – приходът се признава, след като правото на собственост бъде прехвърлено на купувача.

13.2.Други случаи на признаване на приходи:

13.2.1.Излишък на активи.

Приходът се признава при установяване на излишъка.

13.2.2.Отписани задължения.

При изтичане на доставния срок или при наличие на други основания.

През текущата година няма отписани задължения.

13.2.3.Глоби, неустойки, лихви.

След установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

13.2.4.Ценови разлики по липси и начети - при плащането им.

13.3.Сумите на отчетените приходи, които не са получени, се оповестяват в хил. лева.

13.4. Сума на всяка важна категория приходи, признати през периоди, включват:

- продажба на продукция -в хил.лева;
- стоки – в хил.лева;
- извършването на услуги- в хил.лева;
- Други приходи –в хил. лева;

Оповестяват се приходите, създадени от размяната на стоки или услуги.

Оповестяват се извършените през годината по-големи покупки от чуждестранни доставчици:

14.Доходи на персонала

Средно списъчен брой на персонала към 31.12.2017 г. е 99 лица, без лицата в отпуск по майчинство-90 лица.Сумата, призната като разход за доходи на персонала, се представя в отчета за приходите и разходите на съответните редове, както следва: разходи за заплати - в хил. лева, разходи за осигуровки в хил лева. Оповестяват се изплатените обезщетения по КТ, и КСО в хил. лева, в т.ч. по чл.222, ал.1 и 2 в КТ в хил. лева, и по чл.220, ал.1 –в хил. лева, отчетени като текущ разход.

Размерът на неизплатените доходи на персонала към 31.12.2017г. се оповестява в хил лева.

Размерът на неизползвани отпуски по МСС 19 в хил.лева и осигуровки върху тях в хил.лв.

Оповестява се дали през следващата година се очаква работник или служител да навърши възраст за пенсиониране, поради което не са (или са)начислени провизии за обезщетения.

Оповестяват се сключените сделки между дружеството и членовете на органите на управление и административен персонал.

V ОВЕСТЯВАНЕ НА ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФО

. Собствен капитал

Относно поддържане на собствения капитал се прилага ***финансовата концепция по номинална стойност***, а именно: предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговия стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период след приспадане на вложения капитал от собствениците през периода; сумите разпределени между собствениците, преоценката, отразена в собствения капитал.Структура на собствения капитал включва : Записан капитал; Премии от емисии; Резерв от последващи оценки; Законови резерви ; Резерв, свързан с изкупени собствени акции; Резерв съгласно учредителен акт; Други резерви; Неразпределена печалба; Непокрита загуба; Текуща печалба;

.1.Записан капитал

аписан капитал	Към 31.12. текуща година					Към 31.12. предходна година				
кционери/съдружници	бр. Дялове	цена	стойност	платени	% дял	бр. Дялове	цена	стойност	платени	% дял
..Жанета Банкова	100	10	1000	1000	1	100	10	1000	1000	
.Джорджо Мартини	524900	10	5249000	5249000	99	524900	10	5249000	5249000	9
Общо	525000	20	5250000	5250000	100	525000	20	5250000	5250000	10

1.2.Резерви

ВИД НА РЕЗЕРВИТЕ	Към 31.12.текуща година	Към 31.12.предходна година	Изменение	% изменение
Резерв от последващи оценки			0	
Законови резерви	525	525	0	0,00
Резерв, свързан с изкупени собствени акции			0	
Резерв съгласно учредителен акт			0	
Други резерви			0	
Общо резерви	525	525	0	0

1.3.Финансови резултати

показатели	текуща	предходна	Изменение		Разпределение	
			Увеличение	Намаление	Покриване на загуба	дивиденти
неразпределена печаба	6509	5965	544			
Непокрита загуба						
Общо финансов резултат от минали години	6509	5965	544			
Текуща печалба/загуба	905	545	360			

1.3.Общо собствен капитал

Показатели	Текуща година	Предходна година	отклонение
Основен капитал хил.лв	5250	5250	0
Законови резерви	525	525	0
Други резерви	0	0	0
ФР текущ хил.лв	905	545	360
ФР минали години	6509	5965	544
Собствен капитал-увеличение/намаление хил.лв	13189	12285	904

2.1. Дълготрайни материални активи.

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив когато отговаря на определението за такъв, стойността му може надеждно да се изчисли и предприятието очаква да получи икономически изгоди свързани с актива.

Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване */историческа цена/*, която включва покупната цена включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Възприема се стойностен праг от 700 лв., под който независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им /ако в данъчното законодателство се предвиди друго то се възприема стойностен праг според определеното в него/.

С последващите разходи, свързани с определен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

За оценката им след първоначалното признаване се прилага препоръчителния подход – отчита се по цена на придобиване /себестойност/ намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде извадена от употреба и след отписването му не се очакват никакви икономически изгоди.

Не е налице отписване на дълготраен материален актив, когато се извежда временно от употреба – за ремонт, подобрения, консервиране. Разходите за извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Дълготрайните материални активи подлежат на обезценка. Тя се извършва веднъж в края на отчетния период във връзка със съставяне на годишния финансов отчет и ако са налице условия за обезценка на актива според външни и вътрешни източници на информация.

При определяне необходимостта от обезценка на актива се прилага принципа за същественост. Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата /преносна/ стойност на актива, това намаление до размера на възстановимата стойност се трупа като загуба от обезценка.

Балансова стойност на ДМА с ограничение върху правото на собственост:

Няма ДМА с ограничение върху правото на собственост.

Стойност на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост:

Сключени са договори за наем на 2 бр.магазини в гр.София и 7 броя магазина в страната в гр.Бургас,гр.Варна,гр.Свети Влас,гр.Созопол,гр.Несебър,гр.Каварна и вилно селище Оазис за повече от 1 година.

Балансова стойност на дълготрайните материални активи, които временно са изведени от употреба:

Няма извадени от употреба дълготрайни материални активи.

Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи:

1.С-ка 203 Машини и оборудване –в лева.
2.С-ка 205 - транспортни средства - в лева.
3.С-ка 206 – стопански инвентар/обзавеждане – в лева.
4.С-ка 207 - Компютърна техника – в лева.
5.С-ка 219 – Подобрения на наети ДМА – в лева.

2.1. Дълготрайни материални активи.

ПОКАЗАТЕЛИ	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Компютърна техника	Други активи	Общо
Отчетна С/ст текуща година	661	6154	1536	469	241	243	224	9528
Отчетна стойност на напълно амортизирани ДМА			1575	646	240	240	7	2708
Балансова стойност текуща година	661	3555	399	324	66	25	208	5238
Балансова стойност на ДМА с ограничение върху правото на собственост:	0	0	0	0	0	0	0	0
Балансова стойност на дълготрайните материални активи, които временно са изведени от употреба:	0	0	0	0	0	0	0	0

2.2. Дълготрайни нематериални активи

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален, когато отговаря на определението за такъв, може надеждно да се оцени при придобиването му и от използването на актива се очакват икономически изгоди.

Външно създадените нематериални активи при придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена включително мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Последващите разходи се отчитат както при дълготрайните материални активи.

След първоначално признаване нематериалните дълготрайни активи се оценяват като се прилага препоръчителния подход.

Отписване – виж т.1

Нематериалните дълготрайни активи се включват във финансовите отчети в следните класификационни групи:

1.Права върху собственост.
2.Програмни продукти.
3.Развойна дейност.
4.Други.

Балансова стойност на дълготрайните нематериални активи, които временно са изведени от употреба:
Няма извадени от употреба дълготрайни нематериални активи.
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи - по групи активи:
1.С-ка 208 – Програмни продукти – в лева;
2.С-ка 219 – Разходи за нети ДМА – в лева;

2.2. Дълготрайни нематериални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Продукти от развойна дейност	Концесии, патенти,лицензии	Програмни продукти	Права	Други активи	Търговска репутация	Предоставени аванси и НМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна С/ст текуща година			498					498
Отчетна стойност на напълно амортизирани ДМА			442					442
Балансова стойност текуща година			17					17
Балансова стойност на НМА с ограничение върху правото на собственост:	0	0	0	0	0	0	0	0
Балансова стойност на нематериални активи, които временно са изведени от употреба:	0	0	0	0	0	0	0	0

С П Р А В К А за нетекущите (дълготрайните) активи

към 31.12.2017г. на Булгарконф АД

Приложение №

(хил.лв

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1 + 2 - 3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през перида	Отписана през периода	В края на периода (8 + 9 - 10)	Увеличение	Намаление		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни материални активи															
1. Земи (терени)	586	75		661			661	x	x	x	x	x	x	x	661
2. Сгради и конструкции	5994	160		6154			6154	2357	242		2599			2599	3555
3. Машини,производствен.оборудване и а	1267	271	2	1536			1536	936	203	2	1137			1137	399
4. Съоръжения и други	733	619	175	1177			1177	613	107	166	554			554	623
в т.ч.транспортни средства	292	352	175	469			469	244	67	166	145			145	
5.Предоставени аванси и дълготрай-ни мат. активи в процес на изграждане	244	272	279	237			237				0				237
Обща сума I:	**8824**	**1397**	**456**	**9765**	**0**	**0**	**9765**	**3906**	**552**	**168**	**4290**	**0**	**0**	**4290**	**5475**
II. Дълготрайни нематериални активи															
2. Програмни продукти	498			498			498	448	33		481			481	17
Обща сума II:	**498**	**0**	**0**	**498**	**0**	**0**	**498**	**448**	**33**	**0**	**481**	**0**	**0**	**481**	**17**
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Дялове и участия в т.ч.:	**109**	**0**	**0**	**109**	**0**	**0**	**109**	x	x	x	x	x	x	x	**109**
- в дъщерни предприятия	109			109			109	x	x	x	x	x	x	x	109
2. Предоставени заеми на предприятия от група, в т.ч.:	**41**	**0**	**41**	**0**	**0**	**0**	**0**	x	x	x	x	x	x	x	**0**
- от свързани предприятия				0			0	x	x	x	x	x	x	x	0
3.Други заеми	95			95			95	x	x	x	x	x	x	x	**0**
Обща сума III:	**245**	**0**	**41**	**204**	**0**	**0**	**109**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**204**
Общ сбор (I+II+III+IV):	**9567**	**1397**	**497**	**10467**	**0**	**0**	**10372**	**4354**	**585**	**168**	**4771**	**0**	**0**	**4771**	**5696**

3. Финансови активи
3.1. Нетекущи ФА

-Акции и дялове в предприятия от група

Предприятие	Бр. Дялове на контролираното участие	бр. Дялове -чужда участие	Цена за 1 дял	Стойност на контролираното участие	Стойност на чуждото участие	Обща сума на капитала в дружеството
1.Палиеви конфекциони	51	50	500	25500	25245	50000
2.Виола конфекциони О	70	69	10	700	693	1000
3.Италиан тренд ЕООД	100	99	10	1000	990	1000
4.Ем Пи ООД	70	69	50	3500	3465	5000
5.Италиан фешън ЕООД	300	297	19,56	5867,49	5808,82	5867,49
Обща сума				**36567,49**	**36201,815**	

ПРЕДПРИЯТИЕ	ПОКАЗАТЕЛИ						
	Активи	Пасиви	Собствен капитал	Приходи	Разходи	Печалба/загуба	Принадлежаща на дружеството
1.Палиеви конфекциони ООД	983	337	646	2630	2437	172	87,72
2.Виола конфекциони ООД	238	229	9	477	476	1	0,7
3.Италиан тренд ЕООД	424	328	29	503	430	66	66

-предоставени заеми-няма
-Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия – няма.
-дългосрочни инвестиции-няма.
-други заеми

Предприятие	Вид на кредита	Сума по договор	Лихва по договор	Отпуснати суми	Дата на отпускане	Дата на връщане	Лихвен %	Сума на лихва	Обща сума към 31.12.201..
1.Фида	Цесия	95000							95000
2									
Обща сума									

Стоково-материални запаси

Според предназначението си стоково-материалните запаси са под формата на материали, продукция, стоки, незавършено производство.Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.Прилага се ***препоръчителния подход*** за прилагане методите за описване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление: средно претеглена стойност - метод, при който средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните входни стоково-материални запаси от началото на периода и стойността на входните закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на входните стоково-материални запаси носители на тази стойност. В края на годината се определя нетната реализируема стойност. Когато тя е по-ниска от отчетната стойност, последната се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. Когато условията, довели до снижаване на стойността на стоково-материалните запаси вече не са налице се приема увеличение до размера на стойността на стоково-материалните запаси преди намалението.

При продажбата на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена.

Инвентаризация на материалните запаси се прави на текущ принцип и веднъж годишно – окончателна инвентаризация . Окончателната инвентаризация по метода на количествено замерване се извършва при изчерпване на количествата.

Възприетата база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи – разпределят се на база материали по изделия.

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност: Приходите от продажби на стоки се отчитат по количество, стойност и контрагент. Автоматично на всяка продажба се описва цялото натрупано количество по средно претеглена цена на придобиване.

Към 31.12.на текущата година МЗ се представят по нетна реализируема стойност.
Материалните запаси към 31.12.2017 г. са в размер на : 14624 хил.лв.,
в т.ч.:
- Суровини и материали-2364 хил.лева
- Продукция и стоки-7326 хил.лева
- Незавършено производство-4934 хил.лева

Размерът на намалението на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната реализируема стойност се отчита като текущ разход;Обезценка на шатове няма,обезценка на аксесоари няма ,обезценка на стоки няма. Не е извършено възстановяване на стойността на МЗ към 31.12.2016г. Няма стоково-материалните запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

5. Търговски и други вземания – в хил.лева

Вид на вземанията	Текуща година					Предходна година		Изменение
	до 1 година	Над 1 година-няма	Отписани вземания	Обезценка на вземания	Платени или потвърдени Към дата на изготвяне на ГФО	до 1 година	над 1 година	%
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. основни :	5956							
1.Фостер СПА Италия	5680				5680	4084		
2.Италиан фешън ЕООД	77					202		
3.Фида АД	199					249		
Вземания от предприятия от група, в т.ч. по предприятия	500							
1.Палисти конфекциони ООД	19				19	22		
2.Весела конфекциони ООД	165				165	134		
3.Италиан тренд ЕООД	316				316	426		
Вземания от асоциирани и свързани предприятия, в т.ч. по предприятия								
Данъци за възстановяване, в т.ч. по вид данък	589							
ДДС	465					301		
корпоративен данък						28		
Данък върху доходите								
Местни данъци и такси								
Други данъци и такси								
Други вземания,в т.ч. по видове								
1.Вземания по съдебни спор	42							
2.Присъдени вземания	20					20		
3.Разчети за гаранции и други	62					62		
Общо вземания	7045					5528		

5.1.Обезценка на вземания-няма

До изтичане на давностния срок или до настъпване на сериозни промени в статуса на длъжника за да се отпише вземането в съответствие на принципа на предпазливост се прилага методът на възрастовия анализ на обезценка. При него обезценката може да се отчете по отделни вземания и възстановяването се проследява конкретно.

6. Парични средства, парични еквиваленти и ОПП

6.1.Пари и парични еквиваленти-в лева

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти паличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

Компоненти на парични средства и парични еквиваленти	Текуща година					Предходна година	
	Местонахождение	Вид валута	Количество	Вал. Курс	Стойност	Количество	Стойност
Парични средства в брой, в т.ч.							
в лева	Каса	лева	28049,46	1	28049,46	18015,57	18015,57
- във валута по вид валута							
-Евро	Каса	евро	1407,4	1,95583	2752,64	1161,4	2271,5
-Щатски долари							
Парични средства в безсрочни депозити, в т.ч.							
- В лева	УникредитБулба	лева	27862,35	1	27862,35	40989,49	40989,49
- Във валута по вид валута							
- Евро	УникредитБулба	евро	155752,68	1,95583	304625,76	151236,42	295792,72
- Щатски долари							
Ваучери						3099	3099
Общо парични средства, в т. ч.					363290,25		360168,28

6.2. Отчет за паричните потоци-хиллеваОтчетът за паричните потоци представя паричните потоци през отчетния период, групирани по вид дейност, чрез прякметод. Постъпленията и плащанията се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания .

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нето	постъпления	плащания	нето
Парични потоци от основна дейност	29372	29334	38	25559	25245	314
Парични потоци от инвестиционна дейност		35	-35			
Парични потоци от финансова дейност						
Изменение на паричните потоци през периода	29372	29369	3	25559	25245	314
Парични средства в началото на периода			360			46
в.т.ч. Блокирани						

7. Разходи за бъдещи периоди-в лева.

Вид на разходите за бъдещи периоди	Текуща година		Предходна година	
	начислени	признати	начислени	признати
1.Застраховки на автомобили	10025	7118	7118	7399
2.Наеми	5768	4268	4268	
3.Работно облекло	2035			
4.Такси за банкови гаранции	1026	1075	1075	
5.Лицензон софтуер	4802			
6.Интернет услуги	1134	969	969	
7.СОТ,абонамент и др.	4439	4923	4923	2438
Общо	29229	18353	18353	9837

8.Дългосрочни и краткосрочни Задължения.

Политиката на фирмата е да отписва задълженията си след изтичане на давностния срок-5 г. отписаните тъжения през 2017 г. са отчетени по сметка 761.Задълженията в отчета се разделят на подгрупи -ло една и над една година. Задълженията се потвърждават с изпращане на писма и отчитане на плащанията към датата на съставяне на отчета.

Няма стари, оспорени или съмнителни задължения.

8.1. Задължения към финансови предприятия-няма

8.2. Търговски и други задължения

Вид на задълженията	Текуща година					Предходна година		Изменение
	до 1 година	Над 1 година	Отписани задължения	Провизии	Платени или потвърдени към дата на изготвяне на ГФО	до 1 година	над 1 година	%
Задължения към доставчици и клиенти , в т.ч. основни :								
1.Фостер Италия	10182					7739		76,01
2.Кучирини Рама Италия	110					26		23,64
3.Марцото ЛАБ Италия	429					251		58,51
4.Текстил сантандерина Испани	393					78		19,85
Червотесиле Италия	341					112		32,84
6.Конти Уей Италия	146					89		60,96
7.Други доставчици	1879					1300		69,19
Получени аванси, в т.ч.								
от предприятия от група								
Задължения към предприятия от група, в т.ч. по вид и по предприятия								
1.Палиети конфекциони ООД	514					325		63,23
2.Весела конфекциони ООД	236					115		48,73
Данъчни задължения, в т.ч. по .д данък								
ДДС								
корпоративен данък	35							
Данък върху доходите	15					13		86,67
Други данъци и такси	1					5		500,00
Здължения към персонала, в т.	217					169		
за отпуски	68					42		
Задължения към осигурители,	52					36		
Други задължениняия,в т.ч. по видовве								
1.Други търговски задължения	18					2		
Общо задължения	14568					10035		

9. Финансирания и приходи за бъдещи периоди-няма.

10. Провизии, условни активи и условни пасиви-няма.

11. Текущи и отсрочени данъчни активи и пасиви

11.1 Данъци от печалбите и временни разлики

Текущ данък от печалбата е в размер на 106 хил. лв .

Временните разлики, съгл.ПНС 12 -Данъци от печалбата, са разликите между отчетната стойност на един актив, пасив, приход, разход и неговата данъчна основа. Временните разлики биват: облагаеми, намаляеми, данъчна загуба.

ОТСРОЧЕНИ АКТИВИ				ОТСРОЧЕНИ ПАСИВИ			
№	А. УВЕЛИЧЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА ПО ГДД - текуща год.	№	Б. НАМАЛЕНИЯ	ШИФЪР	СУМА ПО ГДД - текуща год.
1	Годишни счетоводни разходи за амортизации (чл.54, ал.2)	7010	585016,28	1	Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	6010	585016,28
2	Счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план (чл.86, ал.1)	7020	175561,81	2	Данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план (чл.86, ал.2)	6020	175561,81
3	Разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ и разходи за задължителни осигурителни вноски, свързани с тях (чл.42, ал.1, 5 и 8)			3	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42, ал.1, 5 и 8 (чл.42, ал.3 и 6, изречение първо)		
4	Разходи по натрупващи се неизползвани (компенсируеми) отпуски и разходи, свързани с тях, за задължително обществено и здравно осигуряване (чл.41, ал.1 и ал.6)		79562,12	4	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.2)		48572,05
				5	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски (чл.41, ал.3)		
5	Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.1)			6	Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация (чл.43, ал.2)		
	ОБЩО		840170,21		ОБЩО		809180,15

12.Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват. Разделят се на до една година и над една година и финансови и нефинансови

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции. Банковите такси, свързани с обслужване на разплащателните сметки на дружеството се третират като финансови разходи.

Сума на всяка важна категория разходи признати през периода:

-материали- 15 442 хил.лева.;

-външни услуги- 11 895 хил..лева.;

-възнаграждения- 2 242 хил.лева.;

-осигуровки- 332 хил.лева.;

-амортизации- 585 хил.лева.;

-разходи от обезценка – няма ;

-други разходи – 686 хил.лева., в т.ч.:

-отчетна стойност на продадени активи-464 хил.лева.;

Във всяка важна категория разходи няма суми на разхода, създадени от размяната на стоки или услуги.

Разходите са отчетени по елементи и по вид дейност. Сумите на отчетените разходи, които не са платени са 14 230 хил. лева.

12.1. Разходи за суровини и материали-в хил.лева.

Вид на разхода	Текуща година		Предходна година		Изменение	
	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял
Основни материали	14982	97,02	12526	96,73	2456	0,29
Спомагателни материал	216	1,40	223	1,72	-7	-0,32
Горива	42	0,27	40	0,31	2	-0,04
Резервни части	76	0,49	61	0,47	15	0,02
Ел. Енергия	72	0,47	71	0,55	1	-0,08
Вода	2	0,01	2	0,02	0	0,00
Консумативи					0	0,00
Канцеларски м-ли	9	0,06	9	0,07	0	-0,01
ММП в употреба	36	0,23	9	0,07	27	0,16
Работно облекло и лични предпазни средства	2	0,01			2	0,01
Други	5	0,03	8	0,06	-3	-0,03
ОБЩО	15442		12949			

12.2. Разходи за амортизации и обезценка на ДМА и НДА

Вид на разхода	Текуща година		Предходна година		Изменение	
	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял
Амортизации на сгради	242	41,37	240	50,74	2,00	-9,37
Амортизаци на мажини и оборудван	203	34,70	139	29,39	64,00	5,31
Амортизации на транспортни средст	67	11,45	26	5,50	41,00	5,96
Амортизация на стопански инвентар	14	2,39	17	3,59	-3,00	-1,20
Амортизации на програмни продукт	7	1,20	23	4,86	-16,00	-3,67
Амортизация на други ДМА	47	8,03	24	5,07	23,00	2,96
Амортизация на НДА	5	0,85	4	0,85	1,00	0,01
Разходи за обезценка на ДМА и НДА						
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ	585		473			

12.3. Разходи за възнаграждения и осигуровки

Вид на разходи	Текуща година	Предходна година		Изменение	
	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял
Основни възнаграждения	1427	63,64853	1301	66,01	126	
Доплащания по КТ	141	6,289028	133	6,75	8	
Допълнителни възнаграждения за преизпълнение на норми, бонуси, извънреден и нощен труд, целеви награди и други	637	28,41213	525	26,64	112	
Болнични	11	0,490633	10	0,51	1	
Неизползвани отпуски към 31.12.	26	1,159679	2	0,10	24	
Общо разходи за възнаграждения	2242		1971		271	
Осигуровки неизползвани отпуски ъм 31.12.	5	0,19425			5	
Социални осигуровки	77	2,991453	61	22,26	16	
Здравни осигуровки	118	4,584305	99	36,13	19	
Пенсионни осигуровки в УПФ	72	2,797203	58	21,17	14	
Ваучери	60	2,331002	56	20,44	4	
Общо разходи за осигуровки	332		274		58	
Общо разходи за възнаграждения и осигуровки	2574		2245		329	
Провизии за обезщетения поради пенсиониране на персонала						

12.4. Други разходи

Вид на разхода	Текуща година	Предходна година		Изменение	
	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял
Разходи за командировки	28	12,61	47	23,86	-19	-11,25
Разходи за брак		0,00		0,00	0	0,00
Разходи за глоби и неустойки	1	0,45		0,00	1	0,45
Провизии за задължения		0,00		0,00	0	0,00
Разходи без документ	1	0,45	1	0,51	0	-0,06
Други разходи	192	86,49	149	75,63	43	10,85
Общо други разходи	222		197			

12.5. Балансова стойност на продадени активи, незавършено производство

Вид на продадените активи	Текуща година	Предходна година			Изменение	
	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял
Балансова с/ст на подадени стоки	456	98,28	151	100	305	-1,72
Балансова с/ст на продадени м-ли						
Балансова с/ст на подадени ДМА	8	1,72			8	1,72
Общо балансова стойност на продадени активи	464		151		313	
Незавършено производство	4934		4355		579	
Суми с корективен характер						

..6. Финансови разходи

Вид на финансовите разходи	Текуща година	Предходна година			Изменение	
	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял
Разходи за лихви свързани с предприятия от групата						
Разходи за лихви и други финансови р-ди	39	72,22	37	77,08	2	-4,86
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове						
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	15	27,78	11	22,92	4	4,86
Обезценка на финансови активи						
Общо финансови разходи	54		48		6	

12.7.Разходи за данъци от печалбата

Вид на разходите за данъци	Текуща година	Предходна година		Изменение	
	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял
Счетоводна печалба	1011383,77		604935,01		406448,76	
Увеличения на облагаемата печалба	888952,08		523227,21		365724,87	
Намаления на облагаемата печалба	809180,15		519681,97		289498,18	
Общо облагаема печалба	1091155,70		608480,25		482675,45	
Данъчна ставка	10%		10%			
Полагащ се корпоративен данък	109115,57		60848,03		48267,55	
Начислен корпоративен данък	109115,57		60239,55		48876,02	
зансово внесен корпоративен данък	72000,00		102000,00		-30000,00	
Дължим корпоративен данък	37115,57		-41760,45		78876,02	
Други данъци за сметка на печалбата						
Балансова печалба	904893,2		544695,4		360197,8	

13.3.Сумите на отчетените приходи, които не са получени, са 1499 хил. лева.

13.Приходи

Приходите в дружеството са от продажби, финансови и извънредни приходи и се отчитат отделно.

Приходите се признават както следва:

13.1. Продажба на продукция и стоки – момент на признаване е когато се прехвърлят на купувача всички рискове и изгоди свързани със собствеността; продавачът не запазва участие в управлението и контрола върху продаваните продукция и стоки; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена и продавачът има икономическа изгода свързана със сделката по продажбата.

Критериите за признаване на приходите се прилагат:

за всяка сделка поотделно;

- продажби на изплащане, при които плащането се извършва на вноски – приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.
- продажби на недвижими имоти – приходът се признава, след като правото на собственост бъде прехвърлено на купувача.

13.2.Други случаи на признаване на приходи:

13.2.1.Излишък на активи.

Приходът се признава при установяване на излишъка.

13.2.2.Отписани задължения.

При изтичане на договорния срок или при наличие на други основания.

През текущата година няма отписани задължения.

13.2.3.Глоби, неустойки, лихви.

След установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

13.2.4.Ценови разлики по липси и начети - при плащането им.

13.4. Сума на всяка важна категория приходи, признати през периода, включват:

- продажба на продукция -28 410 хил.лева;
- стоки – 670 хил.лева;
- извършването на услуги - 88 хил.лева;
- други приходи – 443 хил. лева;

Няма приходи, създадени от размяната на стоки или услуги.

13.1. Продажби на продукция, стоки,извършване на услуги и други приходи

Вид на приходите	Текуща година	Предходна година			Изменение	
	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял
I. Нетни приходи от продажби						
1.Приходи от продажби на продукция в т.ч. по вид						
1.Облекла	28410	97,40	22035	92,34	6375	5,06
2.Приходи от продажби на стоки, в т.ч. по вид						
1.Облекла	670	2,30	1740	7,29	-1070	-4,99
3.Приходи от извършване на услуги, в т.ч. по вид						
1.Консумативи	88	0,30	87	0,36	1	-0,06
Общо нетни приходи от продажби	29168		23862			
II.Други приходи, в т. ч. по вид						
1.Наеми	79	17,83	73	19,73	6	-1,90
2.Продажби на материали	132	29,80	120	32,43	12	-2,64
3.Продажби на ДМА	46	10,38	9	2,43	37	7,95
4.Приходи от излишъци						
5.Приходи от бонуси	100	22,57	75	20,27	25	2,30
6.Други приходи	86	19,41	93	25,14	-7	-5,72
Общо други приходи	443		370			
III.Приходи от участия в дъщерни,смесе ни и асоциирани предприятия, в т.ч.						
Приходи от участия в предприятия от групата						
IV.Други лихви и финансови приходи, в т.ч.						
Приходи от участия в предприятия от групата						
Положителни разлики от операции с финансови активи	1	100	1	100		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове						
Общо финансови приходи	1		1			

13.2. Приходи от продажби по основни клиенти

Вид на приходите- основни клиенти	Текуща година	Предходна година			Изменения	
	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял	Сума	% Относителен дял
I Нетни приходи от продажби, в т.ч. по клиенти						
1.Фостер Италия	27132	93,02	22022	92,29	5110	0,73
2.Италиан фуд ООД	169	0,58	144	0,60	25	-0,02
3.Палиети конфекциони ООД	148	0,51	133	0,56	15	-0,05
4.Клиенти на дребно-магазини	1667	5,72	1461	6,12	206	-0,41
5.Други клиенти	52	0,18	102	0,43	-50	-0,25
Общо нетни приходи от продажби	29168		23862		5306	
II. Приходи от съучастия, в т.ч. по дружества						
1						
Общо нетни приходи от съучастия						
III.Финансови приходи и приходи от лихви, в т.ч. по дружества						
1.Разплащателна сметка в Уникредит Булбанк	1	100	1		100	
Общо финансови приходи и приходи от лихви	1		1			

V. Други оповестявания

1.Оповестяване на сегменти

Предприятието не е задължено до оповестява информация по сегменти, тъй като не прилага МСФО и МСС.

2.Действащо предприятие

2.1.Няма планирани намерения за съкращаване и /или ограничаване на дейността или определена част от дейността на дружеството в близките 12 месеца.

2.2.Не са ни известни събития или условия и свързани с тях бизнес рискове, които биха могли да породят съществени съмнения относно възможността на предприятието да продължи да функционира като действащо такова в обозримо бъдеще.

2.3.Не са идентифицирани значителни несигурности, водещи до съществено съмнение относно принципа-предположение за действащо предприятие. Ръководството достига до извода, че базата на действащо предприятие е целесъобразна.

3.Последващи събития

3.1.Не са настъпили събития след датата на ГФО, които да изискват корекции или отделно оповестяване в счетоводния отчет към 31.12.2016 г.

3.2.За периода от 31.12.2016г. до датата на изготвяне на Годишния Финансов Отчет не са възникнали сделки или събития от съществено значение и или необичайно естество, които по наше мнение, биха рефлектирали значително върху резултата на Дружеството за текущата финансова година.На същата дата отчета е предаден на одитора за заверка.

4.Сделки със собствениците-няма.

5.Съдебни процеси и искове

5.1.Срещу „Булгарконф" АД има заведен иск от „ФИДА" АД за 50 хил. лв за неплатени фактури за услуги. Дружеството има заведен насрещен съдебен иск към „"ФИДА" АД за 90 хил. лева за неплатени фактури за материали.
Има заведено дело от „ ФИДА" АД срещу „Булгарконф" АД за 10 хил. лв. за неплатен наем за склад за платове.

5.2.Дружеството няма условни задължения или вземания, произтичащи от съдебни дела или потенциални искове, неоповестени във финансовия отчет към 31.12.2017 г.

6.Приблизителни счетоводни оценки.

Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност. Приблизителните стойности подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат на допълнително натрупан опит или последващо развитие. Ефектът от промяната на приблизителните счетоводни стойности се включва при определянето на печалбата или загубата, както следва:

а) за периода на промяната – ако промяната засяга само този период;

б) за периода на промяната и бъдещите периоди – ако промяната засяга и тях.

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

Ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

Предприятието оповестява естеството и размера на промяната на приблизителната счетоводна стойност, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди. През текущия период няма промяна в приблизителните счетоводни оценки.

7.Фундаментални грешки

През 2017 г. и към датата на изготвяне на отчета не са открити и не са коригирани грешки.

Дата, на която е изготвен Годишният финансов отчет:03.02.2018г.
Дата, на която отчетът е одобрен от Съвета на директорите:03.02.2018г.
Дата, на която отчетът е заверен от регистриран одитор:15.05.2018г.

Изготвил:
Главен счетоводител: .....
/Стоянка Хаджикирева/

Одобрил:
Изпълнителен директор:.....
/Василка Йорданова/

БУЛГАРКОНФ АД ПЛОВДИВ BULGARCONF