

КЕХЛИБАР ЕООД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2018

СЪДЪРЖАНИЕ:

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	3 стр.
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018.....	8 стр.
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	13 стр.
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	40 стр.

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМНИЯ ОДИТОР

До
Единоличния собственик на
„Кехлибар” ЕООД
гр. Лясковец

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **Кехлибар ЕООД** (Дружеството), който съдържа отчет за финансовото състояние към 31 декември 2018 година, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в капитала и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществениите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 година, и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет”. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

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

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (ЕС) и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали държанци се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Предприятието.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Предприятието да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илчев

Регистриран одитор

Управител

25 април 2019

Варна



КЕХЛИБАР ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2018

		31.12.2018	31.12.2017
		млн. лв.	млн. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи	4	5 441	4 648
Отсрочени данъчни активи, нетно	5	7	-
Инвестиции в дъщерни дружества	6	-	1 025
Общо нетекущи активи		5 448	5 673
Текущи активи			
Материални запаси	7	9 819	9 790
Вземания и предоставени аванси	8	10 292	6 933
Финансови активи, държани за търгуване	9	-	405
Налични средства	10	154	629
Общо текущи активи		20 265	17 757
Общо активи		25 713	23 430
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал			
Основен капитал	11	7 600	7 600
Патрунани печалби		3 527	2 179
Общо капитал		11 127	9 779
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви, нетно		-	10
Общо нетекущи пасиви		-	10
Текущи пасиви			
	12	14 586	13 641
Общо пасиви		14 586	13 651
Общо капитал и пасиви		25 713	23 430

Светломир Тодоров
(Управител)



"Ипси Форс" ЕООД
Пламен Панчев
(Съставител)

Одитор



16 Април 2019 година

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА
И ДРУГНИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2018**

		Годината, завършваща на 31.12.2018 млн. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 млн. лв.
Приходи от продажби	13	29 499	48 534
Други приходи	14	60	2
Разходи по икономически елементи			
Препосна стойност на продадени стоки		5 670	24 056
Разходи за материали	15	17 686	22 022
Разходи за персонала	16	1 058	1 033
Разходи за външни услуги	17	664	866
Разходи за амортизация	4	494	541
Общо разходи по икономически елементи		25 572	48 521
Увеличение/(намаление) на запасите от незавършено производство и продукция		(1 930)	1 163
Финансови приходи	18	2	426
Финансови разходи	19	301	317
Печалба преди облагане с данъци		1 758	1 287
Приход (разход) за данък	20	(176)	(129)
Печалба за периода		1 582	1 158
Друг всеобхватен доход за периода след данъци		-	-
Общ всеобхватен доход за периода		1 582	1 158

Светлюмир Тодоров
(Управител)



"Ипси Форс" ЕООД
Пламен Панчев
(Съветник)

Одитор



16 Април 2019 година

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2018

	Основен капитал	Неразпределена печалба	Текуща печалба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 01 януари 2017	7 600	20	1 001	8 621
Разпределение на печалбата	-	1 001	(1 001)	-
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	1 158	1 158
Салдо на 31 декември 2017	7 600	1 021	1 158	9 779
Разпределение на печалбата	-	1 158	(1 158)	-
Ефект от вливане на търговско дружество	-	(234)	-	(234)
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	1 582	1 582
Салдо към 31 декември 2018	7 600	1 945	1 582	11 127

Светломир Тодоров
(Управител)



16 Април 2019 година

"Ипси Форс" ЕООД
Пламен Панчев
(Съставител)



Одитор



Поженителните приложения, изложени от стр. 13 до стр. 39 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА НАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2018

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Наличности от нарични средства на 1 януари	629	52
Нарични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	34 635	52 656
Плащания на доставчици и други кредитори	(31 456)	(46 709)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(964)	(1 029)
Платени данъци	(3 637)	(1 719)
Нетни нарични потоци от оперативна дейност	(1 422)	3 199
Нарични потоци от инвестиционна дейност		
Получени дивиденди	-	-
Продажба на нетекущи активи	-	-
Покупка на нетекущи активи	(84)	(364)
Нетни нарични потоци от инвестиционна дейност	(84)	(364)
Нарични потоци от финансова дейност		
Получени банкови заеми, нетно	1 299	(1 271)
Платени лихви	(254)	(247)
Платени дивиденди	-	(700)
Платени банкови такси и комисионни	(10)	(17)
Нетни нарични потоци от финансова дейност	1 035	(2 265)
Изменение на наличностите през годината	(471)	570
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	(4)	7
Нарични наличности в края на периода	154	629

Светлюмир Тодоров
(Управител)



"Ипси Форс" ЕООД
Пламен Панчев
(Съставител)

(Одитор)



16 Април 2019 година

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018**

1. Учредяване и регистрация. Правен статут и законова рамка.

„КЕХЛИБАР“ ЕООД е регистрирано по фирмено дело № 288 от 1997 г. във Великотърновски окръжен съд. През месец февруари 2008 година дружеството е вписано в търговския регистър към Агенцията по вписванията. Седалището и адресът на управление са в град Лясковец, ул. „Оборнище“ №5. Съгласно решение, вписано в Търговския регистър, считано от 18 октомври 2018 година, Екстракт Ойл ЕООД, което до този момент е дъщерно дружество на Кехлибар ЕООД се преобразува чрез вливането в Кехлибар ЕООД. След преобразуването влятото дружество се прекратява без ликвидация и Кехлибар ЕООД става негов универсален правопреемник.

Предметът на дейност на дружеството е свързан предимно с производство на растителни масла и мазнини, както и с продажба на зърнени култури.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 16.04.2019 година.

2. База за изготвяне на финансовия отчет. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно това законодателство Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за прилагане от Европейския съюз, са задължителни за консолидираните финансови отчети на компании, регистрирани на фондовата борса, а всички останали предприятия могат по избор да изготвят и представят финансовите си отчети на база на МСС или Националните счетоводни стандарти (НСС), приети за прилагане в България.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Съвета по международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2018 г. МСС се състоят от: Международни стандарти за финансови отчети (МСФО) и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2018 г., и които са приети от Комитета на Европейския съюз.

Съветът по МСС препоръчва ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на Дружеството, поради специфичните въпроси, които се претират. Ръководството на Дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

2.2. Първоначално прилагане на нови и променени МСФО, които са в сила за текущия отчетен период

Ефект от прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти

През текущата година, дружеството е приложило МСФО 9 *Финансови инструменти* и свързаните последващи изменения на други МСФО, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2018. С този стандарт по същество се променят критериите за класификация на финансовите инструменти. Освен това предният модел на обезценка, наречен „на понесените загуби“ е заменен с този на „очакваната загуба“. Това означава, че не е необходимо да има събитие, свързано със загуба, преди да бъде начислена обезценка на финансовите инструменти.

Няма финансови активи или финансови пасиви, определени до този момент като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата по реда на МСС 39, които да подлежат на рекласификация или които дружеството да е избрало да рекласифицира при първоначалното прилагане на МСФО 9. Няма финансови активи или финансови пасиви, които дружеството да е избрало да оценява по справедлива стойност в печалбата или загубата към датата на първоначално прилагане на МСФО 9.

Счетоводната политика на дружеството по отношение на финансовите активи и пасиви е представена в т. 3.4. по-долу.

Ефект от прилагане на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

През текущата година, Дружеството е приложило МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти*, който е в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2018. МСФО 15 въвежда нов 5-степенен подход за признаване на приходите. Поради естеството на дейността на Дружеството, приложението на МСФО 15 не е оказало съществен ефект върху финансовото състояние и или финансовите резултати на Дружеството.

Счетоводната политика на Дружеството по отношение признаването на приходи е представена в т. 3.9 по-долу.

2.3. Нови счетоводни стандарти и разяснения, които все още не са приложени от дружеството

Към 31 декември 2018 съществуват някои нови стандарти, внесени са промени в някои от съществуващите, както и в разясненията, които са публикувани и одобрени за прилагане от Европейския съюз в бъдещи отчетни периоди. Ръководството на дружеството счита, че по отношение на неговата дейност значение могат да имат само следните от тях:

МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 въвежда единен подход за отчитане на всички лизингови договори при лизингополучателите, независимо дали се касае до оперативен, или до финансов лизинг. Този нов счетоводен стандарт заменя съществуващите до момента насоки за отчитането на лизинговите договори в МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ИКР 15 Оперативен лизинг – стимули и ИКР 27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВНИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

2.3. Нови счетоводни стандарти и разяснения, които все още не са приложени от дружеството (продължение)

МСФО 16 Лизинг (продължение)

Новият стандарт влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. По-ранното му прилагане е разрешено за дружествата, които прилагат МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти*.

Ръководството на Дружеството е решило да приложи МСФО 16, считано от 01 януари 2019.

В МСФО 16 се въвежда единен балансов метод за отчитане на всички лизингови договори. Лизингополучателят по оперативен лизинг признава в отчета си за финансово състояние получения актив като право на ползване срещу задължението да извършва лизинговите плащания по договора. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя, продължава да бъде по досегашния модел на отчитане при двата вида лизингови договори.

Извън посоченото по-горе, ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оновестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, които ще влязат в сила в бъдеще, без те да се отнасят или да засягат сериозно дейността му. Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на дружеството би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

2.4. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите се осъществява при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.5. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При необходимост някои от перата в отчета за финансовото състояние, в отчета за печалбата или заубата и другия всеобхватен доход и в отчета за паричните потоци, представени в настоящия финансов отчет за 2017 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2018 година.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)**

2.6. Дъщерни дружества

Към 31 декември 2017 година, дружеството е притежавало едно дъщерно дружество, което през 2018 година се е влязло в Кехлибар ЕООД (виж т. 2.7. по-долу). В настоящия финансов отчет инвестициите, които към 31 декември 2017 година Кехлибар ЕООД е притежавал в дъщерното дружество, са представени по цена на придобиване.

2.7. Вливане на търговско дружество

Както е посочено в т. 2.6 по-горе, м. октомври 2018 година по партидата на дружеството в Търговския регистър е вписано вливането на Екстракт Ойл ЕООД (преобразувано се дружество) в Кехлибар ЕООД (приемано дружество). Преобразуването е извършено с цел оптимизиране на еднородните търговски операции, извършвани от отделните търговски дружества и постигане на по-висока ефективност от осъществяваната дейност. Преобразуваното се дружество е дъщерно на приеманото дружество, поради което извършеното преобразуване има характер на вътрешно-групово реструктуриране и не се третира като бизнес комбинация по смисъла на МСФО 3 „Бизнес комбинации“. Финансовите ефекти от вливането е представен в т. 2.4 по-долу.

2.8. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

2.9. Валута на отчитане и на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която дружеството функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за нея. Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която то оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Всички сделки, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат по исторически курс в момента на възникването им, приходите и разходите възникващи от тези сделки, както и от парични операции в чуждестранни валути се отразяват в отчета печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода, за който се отнасят. Всички парични позиции деноминирани в чуждестранни валути са оценявани в лева по заключителния курс на БНБ към края отчетните периоди.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството е българският лев.

Всички данни за 2018 и 2017 години са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2018 (продължение)

2.9. Валута на отчитане и на представяне на финансовите отчети (продължение)

Заклучителният курс на българския лев към натекия долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2017 г.:	1 USD = 1.63081 лв.
31 декември 2018 г.:	1 USD = 1.70815 лв.

2.10. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.10.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на съществен валутен риск, тъй като осъществява сделки основно деноминирани в български лева и евро. Сделките, осъществени в евро, не излагат дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута. Дружеството се старее да поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

2.10.2. Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като е лизингополучател по договори за финансов лизинг, които са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва (тримесечен EURIBOR), завишена с определена надбавка. През 2018 и 2017 година заемите с променливи лихвени проценти са деноминирани в български лева и евро.

Размерът на лихвените проценти е посочен в съответните приложения.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

2.10. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.10.3. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити, спазването на които се наблюдава регулярно.

2.10.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличното на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обелжени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване), намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обесценки.

3.1.1. Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, минималните такси и всички други пряки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на нетекуч актив, се признават като текущ разход в момента на придобиването им.

Получените имоти, машини и съоръжения чрез правителствени дарения се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВНИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2018 (продължение)

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

3.1.2. Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на машини и съоръжения е модела на историческата цена (цена на придобиване, себестойност), съгласно МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

3.1.3. Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция и отговарят на критериите за признаване на актив, се капитализират към преносната стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Съновременно нематериализираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се начислява, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми на активите са определени от ръководството на дружеството на база на предполагаемия им полезен живот.

Амортизации не се начисляват на земята, пълноно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като тържани за продажба, в съответствие с изискванията на МСФО 5 *Нетекучи активи, отържани за продажба и преустановени дейности*.

По групи активи са прилагани следните норми изразени в години полезен живот:

	2018 г.	2017 г.
Административни и търговски сгради	25	25
Съоръжения и други	4-30	4-30
Машини и оборудване	4-25	4-25
Транспортни средства	4-10	4-10
Компютри, периферни устройства, софтуер	5	5
Други НМС	7	7

3.2. Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на възникването ѝ.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2018 (продължение)

3.2. Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи (продължение)

В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, пренесената стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до признителената възстановима стойност, така че увеличената пренесена стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на установяването ѝ, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва всички преки разходи свързани с доставката на актива. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средна притеглена цена. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този актив или пасив. Финансовите активи се отнемат от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСФО 9 *Финансови инструменти*.

Финансовите пасиви се отнемат от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени, т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти, включени в отчета за финансовото състояние на дружеството, са представени по-долу.

3.4.1. Търговски и други вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на дължимото безусловно възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет дружеството преценява дали съществува обективно доказателство за обезценка относно търговските вземания, които са индивидуално значими. Обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВНИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2018 (продължение)

3.4. Финансови инструменти (продължение)

3.4.1. Търговски и други вземания (продължение)

Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на очакваните парични потоци, дисконтирани с ефективния лихвен процент. Размерът на обезценката на търговските вземания през текущия период се отчита като приход и разход. Когато се очаква вземане да бъде събрано до една година, то се отчита като текущ актив. В останалите случаи вземанията се отчитат като нетекущи активи.

Бъдещите парични потоци, определени за група от финансови активи, които колективно се оценяват за обезценка се определят на база на историческа информация, касаеща финансови активи с характеристики на кредитния риск подобни на характеристиките на групата финансови активи. Активи, на които се прави индивидуална обезценка не влизат в група за обезценка.

Дружеството използва опростен подход при отчитането на обезценките на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент.

Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга (повече от 30 дни) се приемат като индикатор, че търговското вземане следва да бъде обезценено.

Във връзка с прилагането за първи път на МСФО 9 *Финансови инструменти*, считано от 01 януари 2018 година, дружеството е извършило анализ на двугодишната несъбранимост на търговските вземания (2017 -2018). При оценяването на очакваните кредитни загуби по търговските вземания, дружеството е използвало матрица на провизиите, както и патруниания си опит в областта на кредитните загуби по търговски вземания, за да оцени приблизително очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи.

3.4.2. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към края на всеки отчетен период.

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.4.3. Забължвания по заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третираат получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВНИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2018 (продължение)

3.4. Финансови инструменти (продължение)

3.4.3. Забължания по заеми (продължение)

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в печалбата или загубата по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

3.4.4. Забължания към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

3.5. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

3.6. Правителствени дарения

Правителствените дарения за дълготрайни активи и тези за покриване на извършени от дружеството разходи, се признават като отсрочени приходи, когато има достатъчна сигурност, че те ще бъдат получени и че дружеството ще е в състояние да изпълни всички свързани с тях изисквания.

Приходите от правителствените дарения за дълготрайни активи се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на системна база в рамките на полезния живот на актива.

Правителствените дарения, които са получени, като компенсация за извършени от дружеството разходи, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през периода на извършване на разходите, свързани с него.

3.7. Лизинг

3.7.1. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е договор, чрез който от наемодателя към наемателя се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, предмет на този договор.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВНИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

3.7.1. Финансов лизинг (продължение)

Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в отчета за финансовото състояние на дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга. Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за лихвите, отнасящи се за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите пазни активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

3.7.2. Оперативен лизинг

Разходите за пазни активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

3.8. Задължения към пазни лица

3.8.1. Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажмента на дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход при тяхното възникване.

3.8.2. Платен годишен отпуск

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

3.8.3. Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натруаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натруан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

Дружеството е направило приблизителна оценка на задълженията към персонала при пенсиониране и счита, че сумата не е съществена, поради което не я отразява в настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВНИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2018 (продължение)

3.9. Признаване на приходите и разходите

3.9.1. *Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи*

Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи

Основните приходи, които дружеството генерира са свързани с продажба на услуги и стоки. За да определи дали и как да признае приходи, дружеството използва следните 5 стъпки:

- Идентифициране на договора с клиент
- Идентифициране на задълженията за изпълнение
- Определяне на цената на сделката
- Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или в течение на времето, когато или докато дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните услуги на своите клиенти. Печалбата (загубата) от продажбата на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в печалбата или загубата на базата на процес дурн за систематично и рационално разпределение.

При размяна на активи се отчита приход (разход) от разменната трансакция в размер на разликата между справедливата стойност на получения и пренесена стойност на разменения актив.

Приходите от правителствени дарения се признават едновременно с начислените разходи за тях.

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на дружеството да получи този приход.

3.9.2. *Финансови приходи и разходи*

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната преносна стойност на финансовия актив или пасив.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

3.9. Признаване на приходите и разходите (продължение)

3.9.2. Финансови приходи и разходи (продължение)

При изчислението на ефективния лихвен процент дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на дружеството да получи този приход.

3.10. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на възстановимите и дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на намаляемите и облагаемите временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в отчета за финансовото състояние и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В отчета за финансовото състояние отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък, който се определя в размер на 10 % от данъчната печалба от 2018 година. Данъчната ставка за предстоящата 2019 година също е в размер на 10%.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВНИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2018 (продължение)

3.11. Дивиденди

Дивидендите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собственика му в периода, в който е възникнало правото му да го получи.

3.12. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет едноличния собственик, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от горепозбосени лица, се третират като свързани лица.

3.13. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

В процеса на прилагането на счетоводната политика ръководството на дружеството извършва преценки (извън тези оновестени в приложение 2.8.), които оказват значителен ефект върху настоящия финансов отчет. Такива преценки по дефиниция рядко са равни на действителните резултати.

В резултат от тяхната същност, те се подлагат на постоянен преглед и актуализация и обобщават историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които ръководството вярва, че са разумни при съществуващите текущи обстоятелства.

Преценките и предположенията, които носят значителен риск да доведат до съществена корекция в пренесените стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са изложени по-долу.

3.13.1. Подлежен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и пренесени стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на дружеството.

3.13.2. Обезценки на вземания

Ръководството оценява обема и периода на очакваните бъдещи парични потоци, свързани с вземания, въз основа на опит спрямо текущи обстоятелства в следните групи: индивидуални сметки, домакинства и други дребни потребители и съдебни вземания. Поради присъщата несигурност на тази оценка, действителните резултати могат да се различават от очакваните. Ръководството на Дружеството преглежда оценките от предходни години и действителните резултати от предходна година.

Във връзка с приложението за първи път на МСФО 9 *Финансови инструменти*, Дружеството е използвало патрунания си опит в областта на кредитните загуби, както и е взела предвид текущите условия и своите прогнози, за да оцени надеждно очакваните кредитни загуби по търговските си вземания.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)
4. Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

	Земи	Сгради	Транс- портни средства	Съоръ- жения и други	Машини и оборудване	Активи в процес на придобива- не	Немате- риални активи	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:								
Салдо на								
1 януари 2018	205	1,058	1,676	2,731	2,430	185	2	8,287
Постъпили	-	-	61	-	8	697	-	766
Постъпили от вливане		574	4	4	-			582
Излезли	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(61)	(-)	(61)
Салдо на								
31 декември 2018	205	1,632	1,741	2,735	2,438	821	2	9,574
Натрупана								
амортизация:								
Салдо на								
1 януари 2018	-	317	943	766	1,611	-	2	3,639
Амортизация								
за периода	-	49	219	90	136	-	-	494
Амортизация								
на излезлите	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
Салдо на 31								
декември 2018	-	366	1,162	856	1,747	-	2	4,133
Преносна								
стойност на 31								
декември 2018	205	1,266	579	1,879	691	821	-	5,441
Преносна								
стойност на 31								
декември 2017	205	741	733	1,965	819	185	-	4,648

За обезпечаване на получени банкови кредити, дружеството е учредило залог в полза на банката кредитор върху имоти, машини и съоръжения с преносна стойност приблизително 4,200 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)
5. Отерочени данъчни активи, нетно

	31 декември 2018 г. хил. лв.	31 декември 2017 г. хил. лв.
Отерочени данъчни активи:		
Данъчен ефект върху задължения за непозвани отпуски	2	1
Данъчен ефект от начислени неизплатени доходи на физически лица	1	2
Данъчен ефект върху превишение на данъчната балансова стойност над счетоводната балансова стойност	4	-
Общо отерочени данъчни активи	7	3
Отерочени данъчни пасиви:		
Данъчен ефект върху превишение на счетоводна балансова стойност над данъчна балансова стойност	-	(13)
Общо отерочени данъчни пасиви	-	(13)
Отерочени данъчни активи, нетно	7	(10)

6. Инвестиции в дъщерни дружества

Към 31 декември 2017 година, дружеството притежава 100 % от капитала на Екстракт Ойл ЕООД. Като това е посочено в т. 2.6. по-горе, през 2018 година, Екстракт ойл ЕООД се влива в Кехлибар ЕООД.

7. Материални запаси

	31 декември 2018 г. хил. лв.	31 декември 2017 г. хил. лв.
Суровини и материали	6,122	6,212
Продукция	1,351	3,282
Стоки	2,346	296
Общо	9,819	9,790

8. Вземания и предоставени аванси

	31 декември 2018 г. хил. лв.	31 декември 2017 г. хил. лв.
Вземания от клиенти	6,921	4,573
Начислена обезценка	(-)	(-)
Вземания от клиенти, нетно	6,921	4,573
Предоставени аванси	3,322	2,329
Предплатени разходи	48	31
Надвнесен корпоративен данък	1	-
Общо	10,292	6,933

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)
8. Вземания и предоставени аванси (продължение)

Вземанията от клиенти към 31 декември 2018 и 2017 година са предимно от свързани лица. Те произтичат от отдаване под наем на земеделска земя и други активи, както и от извършване на услуги. Обичайно дружеството договаря с дъщерните си дружества срок на плащане на вземанията по продажби на услуги от 60 дни. Както е оповестено в т. 3.4.1., във връзка с прилагането на новия МСФО 9 *Финансови инструменти*, считано от 01 януари 2018 година, дружеството прилага нов модел на очакваните загуби от обезценка. При прилагането на новия модел, дружеството е оценило както исторически понесените кредитни загуби, така и очакванията за бъдещите парични потоци от вземанията. Ръководството преценява събираемостта, като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка и събирането им по съдебен път.

Възрастовият анализ на вземанията от клиенти е представен по – долу:

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
До 90 дни	6,731	4,270
90 – 180 дни	-	-
180 – 360 дни	190	270
Над 360 дни	-	33
	6,921	4,573

9. Финансови активи, държани за търгуване

През 2017 година, дружеството е започнало да търгува с финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност през печалбата и загубата. Сделките през годината се състоят от търговия с марджин-продукти и по-конкретно фючърси. През 2018 година, дружеството не е търгувало с фючърси. Движението през годините на тези инструменти и състоянието им към 31 декември 2017 година и съответно 31 декември 2018 година, деноминирани по заключителния курс в лева е както следва:

	31 декември 2018 г. хил. лв.	31 декември 2017 г. хил. лв.
Предоставена сума за търговия в началото на периода	-	-
Заделени суми за покупки през периода	(405)	(978)
Възстановени суми през периода	405	978
Отчетени печалби/ (загуби) от сделки в периода	(-)	417
Разходи за такси и комисионни за периода	(-)	(12)
Общо	-	405

Резултатите от тези сделки, които са начислени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, са представени в т. 18, по-долу.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

10. Парични средства

	31 декември 2018 г. хил. лв.	31 декември 2017 г. хил. лв.
Парични средства в чуждестранна валута	72	545
Парични средства в лева	82	84
Общо	154	629

От представените парични средства, 82 хил.лв. (31 декември 2017 година – 84 хил.лв.) са налични в брой, а останалите 72 хил.лв. (31 декември 2017 година – 545 хил.лв.) са на разположение по разплащателни сметки на дружеството.

Паричните средства на дружеството са по банкови сметки при банки със стабилни дългосрочни рейтинги. Ръководството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0.3 % от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовия отчет на дружеството към 31 декември 2018 година.

11. Основен капитал

Внесенят напълно основен капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към края на представените отчетни периоди едноличен собственик на капитала на дружеството е Агрия Груп Холдинг АД.

12. Текущи пасиви

	31 декември 2018 г. хил. лв.	31 декември 2017 г. хил. лв.
Задължения по текущи банкови заеми	13,864	12,565
Задължения към доставчици	124	738
Задължения за данъци	468	201
Задължения към персонала	88	70
Получени аванси	-	32
Задължения към социалното осигуряване	33	22
Задължения за лихви	9	7
Задължения за дивиденди	-	-
Други задължения	-	6
Общо:	14,586	13,641

12.1. През юни 2007 година, дружеството е сключило договор за револвиращ кредит за оборотни средства с българска банка, които се предоговаря ежегодно и съгласно последното споразумение падежа на главницата е през 2019 година. Договорената лихва е в размер на едномесечен SOFIBOR, увеличен с 1.8 пункта. Към 31 декември 2018 г. усвоената сума по кредита е в размер на 5,250 хил.лв.(31 декември 2017– 5,250 хил. лв.).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2018 (продължение)

12. Текущи пасиви (продължение)

12.2. През юли 2008 година, дружеството е сключило договор за овърдрафт за оборотни средства с българска банка, който се предоговаря ежегодно и съгласно последното споразумение надежда на главницата е през 2019 година. Договорената лихва е в размер на едномесечен SOFIBOR, увеличен с 1.8 пункта. Към 31 декември 2018г. усвоената сума по кредита е в размер на 2,864 хил.лв.(31 декември 2017 - 3,565 хил. лв.).

12.3. През май 2014 година, дружеството е сключило договор за инвестиционен кредит с българска банка, в размер на 980 хил. лв. надежда на главницата 20 декември 2017 година. Договорената лихва е в размер на едномесечен SOFIBOR, увеличен с 1.8 пункта. Към 31 декември 2018 г. кредита е изцяло погасен (31 декември 2017 – погасен.).

12.4. През юни 2015 година, дружеството е сключило договор за револвиращ кредит за оборотни средства с българска банка, който се предоговаря ежегодно и съгласно последното споразумение надежда на главницата е през 2019 година. Договорената лихва е в размер на едномесечен SOFIBOR, увеличен с 1.8 пункта. Към 31 декември 2018г. усвоената сума по кредита е в размер на 1,750 хил.лв.(31 декември 2017 – 1,750 хил. лв.).

12.5. През април 2016 година, дружеството е сключило договор за кредит за оборотни средства с българска банка, който се предоговаря ежегодно и съгласно последното споразумение надежда на главницата е през 2019 година. Договорената лихва е в размер на едномесечен SOFIBOR, увеличен с 1.8 пункта. Към 31 декември 2018 г. усвоената сума по кредита е в размер на 4,000 хил.лв.(31 декември 2017 – 2000 хил. лв.).

12.6. През ноември 2017 година, дружеството е сключило договор за комбиниран кредит за оборотни средства с българска банка в размер на 16,000 хил. лв., който може да се използва под формата на овърдрафт с разрешен размер до 5,000 хил. лв. и револвиращ кредит с разрешен размер до 11,000 хил. лв. Надеждата на главницата е през юни 2019 година. Договорената лихва е в размер на едномесечен SOFIBOR, увеличен с 1.8 пункта, но не по-малко от 1.8 %. Към 31 декември 2018 г. няма усвоени суми по кредита.

В полза на банките кредитори за обезпечение на посочените по-горе заеми са учредени

- Договорени ипотечи върху недвижими имоти, собственост на дружеството и на свързани лица;
- Особени залози на машини и оборудване, собственост на дружеството и на свързани лица;
- Особени залози на суровини, материали, стоки и готова продукция, собственост на дружеството;

13. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2018 г. хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 г. хил. лв.
Приходи от продажба на продукция	22,811	23,324
Приходи от продажба на стоки	6,502	25,209
Приходи от услуги	186	1
Общо:	29,499	48,534

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)
14. Други приходи

Като други приходи са представени приходите от продажба на полезен отпадък.

15. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2018 г. хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 г. хил. лв.
Основни материали	16,965	21,606
Електроенергия	245	153
Горива	245	127
Спомагателни материали	192	130
Вода	35	2
Други материали	4	4
Общо:	17,686	22,022

16. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2018 г. хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 г. хил. лв.
Разходи за заплати	878	872
Разходи за социално осигуряване	173	148
Начисления за неизползвани отпуски	7	13
Общо:	1,058	1,033

17. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2018 г. хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 г. хил. лв.
Разходи за наеми	336	520
Разходи за рафиниране	124	87
Разходи за консултации	12	37
Застраховки	33	36
Разходи за пощенски услуги	14	22
Разходи за нает транспорт	31	20
Разходи за местни такси	6	6
Разходи за продуктова такса	1	1
Други разходи за външни услуги	107	137
Общо:	664	866

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)
18. Финансови приходи

	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Печалба/(загуба) от сделки с фючърси, нетно	-	417
<i>Печалба от търговия</i>	-	677
<i>Загуба от търговия</i>	-	(260)
Положителни разлики от валутни курсове, нетно	2	9
Приходи от дивиденди	-	-
Общо	2	426

19. Финансови разходи

	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Разходи за лихви по кредити	256	254
Банкови такси и комисионни	40	63
Отрицателни валутни разлики, нетно	5	-
Общо	301	317

20. Разходи за данъци върху печалбата

	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Счетоводна печалба	1,758	1,287
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(176)	(129)
Общо приход /(разход) за данък върху печалбата	(176)	(129)

Към 31 декември 2018 и 31 декември 2017 година компонентите на приходите/(разходите) за данъци са, както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2018 г. хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 г. хил. лв.
Текущ (разход) за данък	(193)	(150)
Изменение в отсрочените данъци през периода	17	21
Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата	(176)	(129)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

21. Финансови инструменти и управление на финансовите рискове

Преносните стойности на активите и пасивите към 31 декември 2018 и 2017 година по категориите определени в съответствие с МСФО 9 *Финансови инструменти* са представени в следните таблици:

Финансови активи	31 декември 2018	31 декември 2017
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други вземания	6,921	4,573
Финансови активи, държани за търгуване	-	405
Парични средства	154	629
Други	1	-
Общо	7,076	5,607

Финансови пасиви	31 декември 2018	31 декември 2017
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по лихвени заеми	13,864	12,565
Търговски и други задължения	124	738
Общо	13,988	13,303

21.1. Фактори на финансовите рискове

Използването на финансови инструменти излага дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за и управлението на капитала.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени.

Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е риска, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е риска, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВНИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2018 (продължение)

21.1. Фактори на финансовите рискове (продължение)

21.1.1. Валутен риск

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Такъв риск възниква основно от промяната във валутния курс на щатския долар, тъй като дружеството осъществява покупки, деноминирани в щатски долари. Сделките, осъществени в евро, не излагат дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

Анализът към чувствителността на валутния риск показва, че финансовите резултати на дружеството не биха се променили съществено в следствие на промени във валутния курс, тъй като дружеството няма съществени рискови валутни експозиции.

21.1.2. Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като част от получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва СОФИБОР, завишена с определена надбавка. През 2018 и 2017 година заемите с променливи лихвени проценти са в лева. Размерът на лихвените проценти е посочен в съответните приложения.

	31 декември 2018	31 декември 2017
	млн. лв.	млн. лв.
Инструменти с променлив лихвен процент		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	13,864	12,565

21.1.3. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът една от страната по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби.

Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити, спазването на които се наблюдава регулярно.

21.1.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)
21. Финансови инструменти и управление на финансовите рискове (продължение)
21.1.4. Ликвиден риск (ликвиден риск)

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която дружеството може да бъде задължено да ги изплати. В таблицата са посочени недисконтираните парични потоци, включващи главници и лихви:

31 декември 2018, хил. лв.	До една година	Между две и пет години	Над пет години	Общо
Задължения по получени лихвени заеми	13,864	-	-	13,864
Търговски и други задължения	124	-	-	124
	13,988	-	-	13,988
31 декември 2017, хил. лв.	До една година	Между две и пет години	Над пет години	Общо
Задължения по получени лихвени заеми	12,565	-	-	12,565
Търговски и други задължения	738	-	-	738
	13,303	-	-	13,303

21.2. Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестиция капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на дружеството. Ръководството на дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към собствен капитал. Нетният дълг включва както нетекущите и текущи лихвени заеми, така и нетекущите и текущи задължения по финансов лизинг, намалени с паричните средства. Основният капитал, резервите, и натрупаната печалба, формират собствения капитал на дружеството.

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Дълг	13,864	12,565
Парични средства	(154)	(629)
Нетен дълг	13,710	11,936
Собствен капитал	11,127	9,779
Съотношение дълг - капитал	1.23	1.22

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2018 (продължение)

21. Финансови инструменти и управление на финансовите рискове (продължение)

Ръководството на дружеството определя размера на необходимия капитал пропорционално на нивото на риск, с който се характеризират отделните дейности (проекти, бизнес сегменти). Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните активи (проекти), в които се инвестира. Основните инструменти, които се използват за управление на капиталовата структура са: продажба на активи, с цел намаляване на нивото на задлъжнялост и др. Всички решения за промени в тази насока се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете, присъщи на различните източници на финансиране.

21.3. Справедливи стойности

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни търговски вземания, задължения и краткосрочни заеми, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на преносната им стойност. При дългосрочните заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към датата на отчета за финансовото състояние.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

22. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва управителя. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Залари	138	198
Социални осигуровки	12	9
Общо възнаграждения	150	207

23. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

През 2018 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица в групата „Агрия Груп Холдинг“ - АД. Единоличен собственик и крайно контролиращо дружество към 31 декември 2018 година е „Агрия Груп Холдинг“ - АД. Към 31 декември 2018 година сделките и неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

23. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуреден разчет	
			Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Кристера АД	Търговски сделки - продажби	1,131	15	-
	Търговски сделки - покупки	9,286	-	33
	Предоставени аванси	2,936	2,936	-
	Общо:	х	2,951	33
Кристера агро ЕООД	Търговски сделки - продажби	3	-	-
	Общо:	х	-	-
Корн Трейд ЕООД	Търговски сделки - продажби	3,000	-	-
	Общо:	х	-	-
Агро ЕООД	Търговски сделки - продажби	3	-	-
	Общо:	х	-	-
Екстракт ойл ЕООД	Търговски сделки - продажби	114	-	-
	Търговски сделки - покупки	403	-	-
	Общо:	х	-	-
	Всичко:	х	2,951	33

Условията на сделките със свързаните лица не се различават от пазарните, които се прилагат при сделки между несвързани лица.

24. Вливане на търговски дружества

Към датата на вливането на Екстракт Ойл ЕООД в Кехлибар ЕООД разграничимите активи и пасиви, респективно негитивните активи на преобразуващото се дружество са както следва:

	хил. лв.
Нетекущи активи	582
Текущи активи	222
Общо активи	804
Нетекущи пасиви	-
Текущи пасиви	13
Нетни активи при вливане	791
Увеличение на основния капитал	-
Елиминиране на инвестиция в Екстракт Ойл	(1,025)
Резерви от вливане	(234)

**ГОДИШЕН ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА
на
“КЕХЛИБАР” ЕООД
гр. ЛЯСКОВЕЦ ЕИК 104043644**

ФИНАНСОВА 2018 г.

Съгласно на чл.33, ал.1 от Закона за счетоводството, Търговския закон.

**“КЕХЛИБАР” ЕООД, гр. Лясковец, ул. Оборище 5
тел. 0619/ 2 21 17; факс 0619 / 2 20 99**

office@kehlibar.com

Годишен доклад за дейността на “КЕХЛИБАР” ЕООД
– град Лясковец, ЕИК 104043644 – за финансова 2018 година

Съдържание

1. Обща информация за дружеството	- 42 стр.
2. Производство, продажби и финансов резултат от дейността	- 42 стр.
3. Финансово-икономически показатели	- 43 стр.
4. Социална политика	- 44 стр.
5. Развитие	- 45 стр.
6. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване	- 45 стр.

Обща информация за дружеството

През отчетния период „КЕХЛИБАР“ ЕООД – град Ляковец функционира с основен предмет на дейност – изкупуване, преработка и продажба на маслодаен елничоглед, производство и бутилиране на елничогледово олио с марката „КЕХЛИБАР“.

Дружеството е учредено през 1997 с Решение № 288 на ВТОС – рег.Л, том 3, стр. 202, партида 21.

„КЕХЛИБАР“ ЕООД е дружество с ограничена отговорност със 100 % частен капитал, който е разпределен в 7.600 дяла, всеки един от тях по 1.000 лева.

Настоящият едноличен собственик на капитала на дружеството е Агрия Груп Холдинг АД.

Управител и представляващ дружеството е Светломир Илиев Тодоров.

Дружеството е едноличен собственик на капитала на „ЕКСТРАКТ- ОЙЛ“ ЕООД.

С договор за преобразуване чрез вливане сключен на 26.07.2018 год. „ЕКСТРАКТ ОЙЛ“ ЕООД ЕИК 104654183, преобразувано се дружество се влива в „КЕХЛИБАР“ ЕООД ЕИК 104043644 приемащо дружество и негов едноличен собственик на капитала. Цялото имущество и права на вливащото се дружество „ЕКСТРАКТ ОЙЛ“ ЕООД преминава в приемащото дружество „КЕХЛИБАР“ ЕООД а вливащото се дружество се прекратява без ликвидация.

Вещни налични активи на вливащото се дружество преминават в приемащото дружество, съгласно заключителният финансов отчет и баланс на вливащото се дружество „ЕКСТРАКТ ОЙЛ“ ЕООД и инвентарна книга. Капиталът на вливащото се дружество „ЕКСТРАКТ ОЙЛ“ ЕООД възлиза на 50 000 /петдесет хиляди/ лева разпределени на 500 дяла по 100 лева всеки. Капиталът на приемащото дружество „КЕХЛИБАР“ ЕООД възлиза на 7 600 000 /Седем милиона и шестстотин хиляди/ лева, разпределени в 7600 дяла по 1000 лева.

В следствие на вливането капиталът на приемащото дружество не се променя. Едноличният собственик на капиталът на вливащото се дружество не записва нови дялове в приемащото дружеството остава собственост на собственика на капитала на приемащото дружество „АГРИЯ ГРУП ХОЛДИНГ“ АД. Вливането се счита за осъществено и има действие по отношение на трети лица, от датата на вливането му в Търговския регистър на Агенция по вписванията на 18.10.2018 год.

Годишният финансов отчет е съставен на базата на Международните счетоводни стандарти.

Производство, продажби и финансов резултат от дейността

Основни материали и доставчици

Основна суровина за производствения процес в „КЕХЛИБАР“ ЕООД е маслодайния елничоглед. През тази кампания – 2017/2018 г., цената му е сравнително висока и това оказва влияние върху цената и рентабилността на крайния продукт – елничогледовото масло.

В предходните години реализираните инвестиции в ДМА:

- „Складови-сiloзни стопанства“ – състоящи се от два броя по три сiloза дават възможност да се изкупи и съхрани по-голямата част от елничогледа още в началото на кампанията.
- Цех за производство на растителни масла.
- Склад за кюсене.
- Машини и транспортни средства.

За периода 01.08.2018 г – 31.10.2018 г е изкупен 24.481 хил. т. Слънчоглед – с 2.151 хил. тона повече от предходната кампания. Нуждата от завишена суровина се налага в предвид на увеличения производствен капацитет на предприятието. В тази връзка трябва да наблегнем и на възможността да осъществяваме подбор на качествена суровина. От голямо значение са

дългогодишните взаимоотношения с доставчиците, с някои от които бележат над десет годишен период :

- „Златна буца“ ООД;
- „Кристера“ АД;
- „Симекс 2008“ ЕООД;
- ЗКПУ „Възход“;
- „Симекс“ 2008 ЕООД;
- „Агротим“ ООД“;
- „Мирекс трейд“ ЕООД;

Производство

Произведена продукция	Мярка (т.)	2018	2017 г.	Разлика
Нерафинирано олио		13,771	14,963	(1,192)
Рафинирано олио		609	535	74
Слънчогледов шрот		12,703	14,543	(1,840)

Приходи

ВИДОВЕ	МЯРКА	2018 Г.	2017 Г.	РАЗЛИК Λ
	х.лв.			
<u>Нетни приходи от продажби</u>		29,499	48,534	(19,035)
Нерафинирано сл. масло		17,449	17,927	(478)
Рафинирано олио		1,020	942	78
Сл.шрот		4,246	4,331	(85)
Пелети		96	124	(28)
Общо		22,811	23,324	(513)
<u>От продажба на стоки</u>				
Царевица		947	-	947
Ечемик		292	-	292
Зърна, препарати и торове		-	17,319	(17,319)
Слънчоглед		5,263	7,890	(2,627)
Общо		6,502	25,209	(18,707)
<u>Услуги</u>		186	1	185
<u>Други приходи-продажба на нетекущи активи, други.</u>		60	2	(58)

Финансовият резултат от дейността на дружеството за 2018 г. е печалба, в размер на 1,582 хил. лв. За сравнение, реализирания нетен финансов резултат за 2017 година е 1,158 хил. лв.

Методите на продажби са различни, в зависимост от условията по договорите и взаимоотношенията с конкретните клиенти – продажби с различни срокове на разсрочено плащане, продажби с авансово плащане и други.

Разходи

Видове разходи в хил.лв.	2018 г.	2017 г.	Разлика
Разходи за материали	17686	22022	(4336)
Разходи за външни услуги	664	866	(202)
Разходи за персонала	1058	1033	25
Разходи за амортизация	494	544	(50)
Отчетна с/ст на продадените стоки	5670	24056	(18386)
Всичко разходи за основна дейност	25572	48521	(22949)
Корекция на разходите			0
Изменение на незавършено производство и продукция	(1930)	1163	(3093)
Разходи за лихви	256	254	2
Други финансови разходи	40	63	(23)
Отрицателни курсови разлики	5	-	5
Общо финансови разходи	301	317	(16)
Всичко разходи	23943	50001	(26058)

Ликвидност и капиталови ресурси

Ликвидността изразява способността на дружеството да изплаща текущите си задължения с наличните краткотрайни активи. По същество ликвидността съпоставя краткотрайните активи с краткосрочните пасиви.

- Коефициент на обща ликвидност – 1.39;
- Коефициент на бърза ликвидност – 0.72;
- Коефициент на задлъжнялост – 1.31
- Коефициент на финансова автономност – 0.76

Социална политика

Социалната политика провеждана от ръководството през изтеклата година, продължи да се основава на грижа за развитие на работната сила. Санитарно – хигиенното състояние на работните места е много добро. Спазват се стриктно нормативните изисквания за работното и специалното облекло, за социалното осигуряване, за безопасните и здравословните условия на труд. Отношенията между работодателя и работещите във фирмата са уредени чрез актуални трудови договори и допълнителни споразумения към тях. Здравния статус на работниците и служителите ежегодно се наблюдава чрез прегледи организирани от служба по трудова медицина „МЕДИК КОНСУЛТ 1“ ООД – град Горна Оряховица.

През изминалата 2018 г. „КЕХЛИБАР“ ЕООД – гр. Лясковец е работило с 56 човека средно списъчен състав. Част от работниците са с дългогодишен трудов стаж във фирмата и с нужната професионална квалификация.

- Ръководители - 4 броя
- Техници и приложни специалисти - 1 броя
- Административен персонал - 4 броя
- Персонал, зает с услуги за населението, търговията и Охраната - 8 броя
- Оператори на машини и квалифицирани производствени работници - 17 броя
- Други – без специална квалификация - 22 броя

Общия размер на ФРЗ за периода възлиза 885 хил. лв., а осигурителните вноски – 173 хил. лв.

Развитие

Предвидената през 2018 год. инвестиционна политика по въвеждането в експлоатация на пелетираща линия за сълнчогледов прот е изпълнена и предстои въвеждане в експлоатация в началото на 2019 год. Инвестицията е в размер на 590 хил. лв.

Към 31.12.2018 г. са въведените в действие следните Дълготрайни активи МПС:

- товарно ремарке „Уелтън“ – 1 бр. – 61 х. лв.

За съхранение на готовата продукция – резултат от увеличения обем продукция от 2016 продължава изграждането на две цистерни с обем 495 м3 едната.

За реализирането на горе изложеното, дружеството не е ползвало инвестиционен кредит, а собствени средства.

Предвиденото вливане на „Екстракт ойл“ ЕООД в „Кехлибар“ ЕООД се осъществи и е вписано АВ Търговски регистър на 18.10.2018 год.

Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

Към настоящия доклад не са известни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване, които биха наложили корекция на финансовите отчети на дружеството или допълнително оповестяване.

16.04.2019 г.
гр. Лясковец

Управител:.....
Светломир Тодоров

