

„Технофос” ЕАД

Финансов отчет

За годината, завършваща на 31 декември 2018 година

С независим одиторски доклад

Съдържание

Отчет за финансовото състояние.....	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.....	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Бележки към финансовия отчет	5

Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2018	31 декември 2017
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	12	20,423	20,177
Нематериални активи	13	9	1
Активи по отсрочени данъци	14	8	8
Общо нетекущи активи		20,440	20,186
Материални запаси	15	489	490
Вземания от свързани лица	23	111	2
Търговски и други вземания	16	393	399
Предплащания за текущи активи		9	6
Парични средства и еквиваленти	17	68	269
Общо текущи активи		1,070	1,166
Общо активи		21,510	21,352
Собствен капитал			
Регистриран капитал	18	4,890	4,890
Печалби и загуби		320	1,206
Общо собствен капитал		5,210	6,096
Пасиви			
Заеми и кредити	19	2,963	83
Доходи на наети лица	21	11	10
Общо нетекущи пасиви		2,974	93
Заеми и кредити	19	4,037	8,848
Задължения към свързани лица	23	2,665	5,879
Пасиви по договори с клиенти	23	6,271	-
Търговски и други задължения	20	353	436
Общо текущи пасиви		13,326	15,163
Общо пасиви		16,300	15,256
Общо собствен капитал и пасиви		21,510	21,352

Бележките на страници 5 до 37 са неразделна част от този финансов отчет.

Венета Димитрова
Изпълнителен директорДеница Желязкова
Изпълнителен директорДияна Карамбова
Съставител

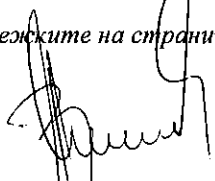
Съгласно доклад на независимия одитор КПМГ Одит ООД

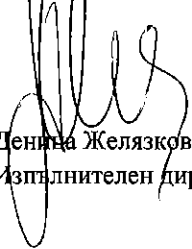
Иван Андонов
УправителСевдалина Димова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

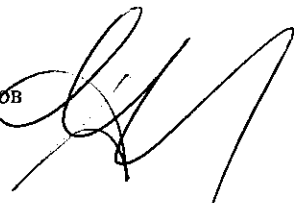
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход**За годината, завършваща на 31 декември**

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2018	2017
Приходи	5	3,934	5,985
Отчетна стойност на продажбите	6	(3,325)	(4,409)
Брутна печалба		609	1,576
Други доходи	7	59	34
Административни разходи	8	(1,269)	(1,158)
Резултат от оперативна дейност		(601)	452
Финансови разходи		(285)	(284)
Нетни финансови разходи	11	(285)	(284)
Печалба (Загуба) преди данъци		(886)	168
Приходи от данъци	14	-	4
Печалба (Загуба) за периода		(886)	172
Друг всеобхватен доход за периода	21	-	-
Общо всеобхватен доход за периода		(886)	172

Бележките на страници 5 до 37 са неразделна част от този финансов отчет.


 Венета Димитрова
 Изпълнителен директор


 Деница Желязкова
 Изпълнителен директор


 Диян Абрамов
 Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор КПМГ Одит


 Иван Андонов
 Управител

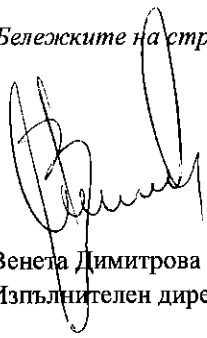

 Севдалина Димова
 Регистриран одитор,
 отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал

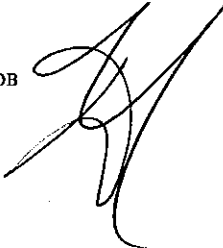
В хиляди лева

	Бел.	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо
Баланс на 1 януари 2017		4,890	1,034	5,924
Общо всеобхватен доход за периода		-	172	172
Печалба за периода		-	-	-
Друг всеобхватен доход		-	172	172
Общо всеобхватен доход за периода		-	172	172
Баланс на 31 декември 2017	18	4,890	1,206	6,096
Баланс на 1 януари 2018		4,890	1,206	6,096
Общо всеобхватен доход за периода		-	(886)	(886)
Загуба за периода		-	-	-
Друг всеобхватен доход		-	(886)	(886)
Общо всеобхватен доход за периода		-	(886)	(886)
Баланс на 31 декември 2018	18	4,890	320	5,210

Бележките на страници 5 до 37 са неразделна част от този финансов отчет.

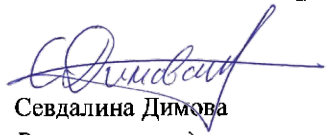

 Венета Димитрова
 Изпълнителен директор


 Деница Желязкова
 Изпълнителен директор


 Християн Аврамов
 Съветник

Съгласно доклад на независимия одитор КПМГ Одит ООД


 Иван Андонов
 Управител


 Севдалина Димова
 Регистриран одитор,
 отговорен за одита

Отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2018	2017
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		7,478	8,730
Плащания към доставчици		(3,089)	(4,949)
Плащания към персонала и социално осигуряване		(1,189)	(1,239)
(Платени)/възстановени данъци (без корпоративен)		(102)	645
Други плащания		402	(146)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		3,500	3,041
Парични потоци от инвестиционната дейност			
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(1,398)	(507)
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		(1,398)	(507)
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми		3,023	-
Плащания по получени заеми		(5,029)	(2,515)
Плащания по финансов лизинг		(82)	(63)
Платени лихви по заеми		(113)	(208)
Други плащания		(102)	-
Нетен паричен поток от финансова дейност		(2,303)	(2,786)
Нетно увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти		(201)	(252)
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		269	521
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	17	68	269

Бележките на страници 5 до 37 са неразделна част от този финансов отчет.

Венета Димитрова
Изпълнителен директорДеница Желязкова
Изпълнителен директорДийли Аврамов
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор КПМГ Одит ООД:

Иван Андонов
УправителСевдалина Димова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност.....	6
2. База за изготвяне.....	6
3. Функционална валута и валута на представяне.....	6
4. Използване на приблизителни оценки и преценки.....	6
5. Приходи.....	7
6. Отчетна стойност на продажбите.....	9
7. Други доходи.....	10
8. Административни разходи.....	10
9. Разходи по икономически елементи.....	10
10. Разходи за персонала.....	10
11. Финансови приходи и разходи.....	11
12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	11
13. Нематериални активи.....	12
14. Данъци.....	12
15. Материални запаси.....	13
16. Търговски и други вземания.....	13
17. Пари и парични еквиваленти.....	14
18. Капитал и резерви.....	14
19. Заеми.....	14
20. Търговски и други задължения.....	16
21. Доходи на наети лица.....	17
22. Финансови инструменти.....	18
23. Свързани лица.....	23
24. Събития след датата на отчетния период.....	24
25. База за измерване.....	24
26. Значими счетоводни политики.....	24
27. Промяна в значимите счетоводни политики.....	33
28. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени.....	36

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

Технофос ЕАД („Дружеството“) е дружество със седалище в България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 202629378. Адресът на управление на Дружеството е гр. Девня, Индустриална зона – Юг, ет. 2. Дружеството е част от Групата Екофос в България. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Екофос СА регистрирано в Кралство Белгия.

Основният предмет на дейност на Дружеството включва изследователска и развойна дейност в други физически и естествени науки, лабораторно-изпитвателна дейност, извършване на обучения и други.

Крайно контролиращо дружество е Екофос СА, Кралство Белгия.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Отчетът е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 23 май 2019 г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени през годината, са оповестени в бележки 26-28.

(а) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

За годината завършваща на 31 декември 2018 г. Дружеството реализира загуба в размер на 886 хил. лева (2017: печалба в размер на 172 хил. лева). В допълнение към 31 декември 2018 г. текущите пасиви на Дружеството надвишават текущите му активи с 12,256 хил. лева (2017: 13,997 хил. лева). Тези обстоятелства затрудняват дейността на предприятието и ръководството счита, че Дружеството ще продължи да разчита на финансовата подкрепа на Групата Екофос.

Ръководството на Групата Екофос, е изразило писмено становище, че в случай на необходимост ще оказва финансова помощ на Дружеството, така че то да може да погасява задълженията си и да продължи нормалната си дейност.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(а) Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 12 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване, относно определяне на полезния живот;

Бележки към финансовия отчет**4. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)****(б) Несигурност в допусканията и оценките**

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 16 – оценка на възстановимата стойност на търговски вземания

Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на следните методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

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

- Бележка 22 – Финансови инструменти.

5. Приходи

Ефектът от първоначалното прилагане на МСФО 15 върху приходите от договори с клиенти на Дружеството е оповестен в бележка 27. Поради избора от Дружеството подход за преминаване на МСФО 15 съпоставимата информация не е била преизчислена, за да отрази новите изисквания.

А. Категории приходи

Дружеството генерира приходи основно от продажбата на собствена продукция на своите клиенти във връзка с реализацията на продажбите на продукцията и стоки.

В хиляди лева

	2018	2017
Приходи от продажби на услуги	3,934	5,985
Приходи от договори с клиенти	3,934	5,985

Приходите от продажба на услуги включват предоставени услуги във връзка с извършвани индустриални тестове.

Бележки към финансовия отчет

5. Приходи (продължение)

Б. Разбивка на приходите по договори с клиенти

В следващата таблица приходите по договори с клиенти се разбиват по основни географски сегменти, продукти и линии на услуги и време на признаване на приходите.

В хиляди лева

	2018	2017
Приходи услуги от клиенти извън страната	3,934	5,985
Време на признаване на приходите		
Продуктите се прехвърлят към определен момент във времето	3,934	5,985

В. Баланси по договори

Следващата таблица предоставя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

В хиляди лева

	Бел.	31 декември 2018	1 януари 2018
Вземания, които са включени в „търговски и други вземания“	16	2	1
Пасивите по договори с клиенти	23	6,271	2,621

Пасивите по договори с клиенти са свързани основно с получени авансови плащания от клиенти за продажби на готова продукция, за които приходите се признават с течение на времето. Те ще бъдат признати за приход при реализиране на продажбата.

Г. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента.

Следващата таблица предоставя информация за естеството и времето на удовлетворяване за задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществените условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

Бележки към финансовия отчет

Тип продукт/ услуга	Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Признаване на приходи съгласно МСФО 15 (приложимо от 1 януари 2018 г.)	Признаване на приходи съгласно МСС 18 (приложимо преди 1 януари 2018 г.)
Продажби на собствена продукция и стоки	Клиентите получават договорената услуга под формата на подробен доклад, съдържащ анализи и изчисления. Фактурите се издават в съответствие с договорните условия и са обичайно платими в рамките на 60 и 90 дни. Всяка издадена фактура е съпътствана от приемо-предавателен протокол, съдържащ подробно описание на извършената услуга.	Предприятието признава приходите, когато предприятието удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли обещаната услуга под формата на изготвен доклад и подписан от двете страни приемо-предавателен протокол.	Приходите се признаваха в съответствие с договорните условия, т.е. в момента, в който е изпълнено условието на доставка на услугата.

6. Отчетна стойност на продажбите*В хиляди лева*

	2018	2017
Разходи за материали	255	246
Разходи за външни услуги	587	987
Разходи за амортизации	1,737	1,606
Разходи за персонала	396	871
Други разходи	350	699
	3,325	4,409

Бележки към финансовия отчет

7. Други доходи

В хиляди лева

	2018	2017
Приходи от наеми	35	34
Приходи от продажба на активи	16	
Други извънредни приходи	8	-
	59	34

8. Административни разходи

В хиляди лева

	2018	2017
Разходи за персонала	697	360
Разходи за управление	189	188
Счетоводни, данъчни, правни и одиторски услуги	171	217
Обучения	8	1
Командировки	28	7
Данъци и такси	19	21
Наеми	34	59
Загуба от продажба на дълготрайни активи	12	4
Други	111	301
	1,269	1,158

9. Разходи по икономически елементи

В хиляди лева

	2018	2017
Разходи за материали	255	282
Разходи за външни услуги	758	1,204
Разходи за амортизация	1,737	1,606
Разходи за персонала	1,282	1,419
Други оперативни разходи	562	1,056
	4,594	5,567
Капитализирани разходи	-	-
	4,594	5,567

10. Разходи за персонала

В хиляди лева

	2018	2017
Разходи за заплати	1,068	1,162
Разходи за осигуровки	213	253
Разходи, свързани с начисления за пенсиониране	1	4
	1,282	1,419

Средният брой на служителите за годината, приключваща на 31 декември 2018 г. е 38 човека (2017 г.: 39 човека).

Бележки към финансовия отчет

11. Финансови приходи и разходи

Признати в печалби и загуби

В хиляди лева

	2018	2017
Приходи от лихви	-	-
Финансови приходи	-	-
Разходи за лихви	(179)	(257)
Нетни загуби от валутни курсови разлики	(4)	(6)
Други финансови разходи	(102)	(21)
Финансови разходи	(285)	(284)
Нетни финансови разходи признати в печалби и загуби	(285)	(284)

12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(а) Равнение на измененията в балансовата стойност

В хиляди лева	Земя	Сграда	Машини и съоръжения	Транспортни средства	В процес на изграждане	Общо
Баланс към 1 януари 2017	2,019	5,343	13,265	68	889	21,584
Придобити активи	-	-	222	-	943	1,165
Отписани активи	-	-	(11)	-	-	(11)
Трансфери	-	525	593	-	(1,118)	-
Баланс към 31 декември 2017	2,019	5,868	14,069	68	714	22,738
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2018	2,019	5,868	14,069	68	714	22,738
Придобити активи	-	-	31	87	1,874	1,992
Вътрешни трансфери	-	339	2,037	-	(2,376)	-
Отписани активи	-	-	-	(14)	-	(14)
Баланс към 31 декември 2018	2,019	6,207	16,137	141	212	24,716
Амортизация и загуби от обезценка						
Баланс към 1 януари 2017	-	71	886	3	-	960
Амортизация за годината	-	235	1,362	8	-	1,605
Отписани активи	-	-	(4)	-	-	(4)
Баланс към 31 декември 2017	-	306	2,244	11	-	2,561
Баланс към 1 януари 2018	-	306	2,244	11	-	2,561
Амортизация за годината	-	240	1,475	20	-	1,735
Отписани активи	-	-	-	(3)	-	(3)
Баланс към 31 декември 2018	-	546	3,719	28	-	4,293
Балансова стойност						
Към 1 януари 2017	2,019	5,272	12,379	65	889	20,624
Към 31 декември 2017	2,019	5,562	11,825	57	714	20,177
Към 31 декември 2018	2,019	5,661	12,418	113	212	20,423

(б) Заложени активи

Към 31 декември 2018 г., Дружеството е учредило залог върху поземлен имот на стойност 1,978 хил. лева и върху правото на строеж на всяка една сграда в рамките на проекта за изграждане на база за индустриални тестове. Също така, Дружеството е учредило първи по ред залог на имоти, машини и съоръжения, обект на инвестицията.

Бележки към финансовия отчет

13. Нематериални активи

(а) Равнение на измененията в балансовата стойност

В хиляди лева

	Софтуер	
	2018	2017
Отчетна стойност		
Баланс към 1 януари	4	4
Придобити активи	10	-
Баланс към 31 декември	14	4
Амортизация и загуби от обезценка		
Баланс към 1 януари	3	2
Амортизация за годината	2	1
Баланс към 31 декември	5	3
Балансова стойност		
Към 1 януари	1	2
Към 31 декември	9	1

14. Данъци

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева

Текущ данък

Данък за текущата година

Отсрочен данък

Възникване и обратно проявление на временни разлики

Общо разходи (приходи) за данъци

	2018	2017
Текущ данък	-	-
Отсрочен данък	-	-
Възникване и обратно проявление на временни разлики	-	(4)
Общо разходи (приходи) за данъци	-	(4)

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева

Печалба / (Загуба) за периода

Общо разходи за данъци

Печалба / (Загуба) преди данъци

Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка

Непризнати данъчни активи

Непризната данъчна загуба

Приспадане на данъчна загуба

	2018	2018	2017	2017
Печалба / (Загуба) за периода		(886)		172
Общо разходи за данъци		-		(4)
Печалба / (Загуба) преди данъци		(886)		168
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	(89)	10%	17
Непризнати данъчни активи	-	-	-	-
Непризната данъчна загуба	-	89	-	-
Приспадане на данъчна загуба	(12.5%)	-	(12.5%)	(21)
	(2.5%)	-	(2.5%)	(4)

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. Дружеството не е било обект на проверки по корпоративно подоходно облагане и за данък върху добавената стойност.

Бележки към финансовия отчет

14. Данъци (продължение)

(в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нето	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	-	-	(1)	(1)	(1)	(1)
Доходи на физически лица	5	5	-	-	5	5
Компенсирuеми отпуски	4	4	-	-	4	4
Общо	9	9	(1)	(1)	8	8
Нетиране на отсрочени данъци	(1)	(1)	1	1	-	-
Нетни данъчни активи (пасиви)	8	8	-	-	8	8

(г) Движения на отсрочените данъци

В хиляди лева	Салдо към 1 януари 2017	Признати в печалби и загуби	Салдо 31 декември 2017	Признати в печалби и загуби	Салдо 31 декември 2018
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(1)	-	(1)	-	(1)
Доходи на физически лица	3	2	5	-	5
Компенсирuеми отпуски	2	2	4	-	4
	4	4	8	-	8

Приложимата данъчна ставка за 2018 г. и 2017 г. е 10%, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане.

(д) Непризнати отсрочени данъчни активи

В хиляди лева	2018	2017
Загуба 2016	67	88
Загуба 2018	88	-
	155	88

15. Материални запаси

В хиляди лева	2018	2017
Материали и консумативи	489	490
	489	490

16. Търговски и други вземания

В хиляди лева	Бел.	2018	2017
Търговски вземания		2	1
Предоставени аванси		317	283
ДДС за възстановяване		60	92
Други вземания		14	23
		393	399
в т.ч Финансови инструменти	22		
Търговски вземания		2	1
Други вземания		14	23
		16	24

Бележки към финансовия отчет

17. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

Суми по банкови сметки

Пари в брой

	2018	2017
Суми по банкови сметки	62	261
Пари в брой	6	8
	68	269

18. Капитал и резерви

(а) Регистриран капитал

Към 31 декември 2018 г. и към 31 декември 2017 г., регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 4,890 хил. лева, разпределен на 4,889,575 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност от 1 лев всяка. Едноличен акционер в Дружеството е Екофос СА – Кралство Белгия.

(б) Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и покриване на загубите е предвиден в Търговския закон и устава на Дружеството.

19. Заеми

Тази бележка дава информация за договорните условия на лихвоносните заеми на Дружеството, които се отчитат по амортизирана стойност. За повече информация за експозицията на Дружеството към лихвен, валутен и ликвиден риск, вижте бележка 22.

В хиляди лева

Нетекущи пасиви

Обезпечени банкови заеми

Финансов лизинг

Текущи пасиви

Текуща част на дългосрочен обезпечен банков заем

Текуща част от финансов лизинг

	2018	2017
Обезпечени банкови заеми	2,872	-
Финансов лизинг	91	83
	2,963	83
Текуща част на дългосрочен обезпечен банков заем	3,979	8,798
Текуща част от финансов лизинг	58	50
	4,037	8,848

(а) Условия и график на изплащане

Условията по заемите са както следва:

	Валута	Номинален Лихвен процент	Година на падеж	31 декември 2018 Номинална стойност	31 декември 2018 Балансова стойност	31 декември 2017 Номинална стойност	31 декември 2017 Балансова стойност
В хиляди лева							
Обезпечен инвестиционен заем	EUR	6M Euribor+3.5%	2019	-	-	3,912	3,912
Обезпечен инвестиционен заем	EUR	6M Euribor+3.5%	2019	-	-	1,117	1,117
Обезпечена револвираща кр. линия	EUR	3M Euribor+2.55%	2023	3,037	3,037	-	-
Необезпечен заем от свързано лице	EUR	4.45%	2019	3,814	3,814	3,769	3,769
Финансов лизинг	EUR	4.90%	2018	-	-	8	8
Финансов лизинг	EUR	2.90%	2023	70	66	-	-
Финансов лизинг	EUR	3M Euribor-0.3%	2020	87	83	125	125
Общо заеми и кредити				7,008	7,000	8,931	8,931

Към 31 декември 2018 Дружеството има сключен договор за необезпечен заем със свързано лице, съгласно който заемът се подновява автоматично за още една година.

Бележки към финансовия отчет

19. Заеми (продължение)

(б) Предоставени обезпечения

Получените инвестиционни заеми и обезпечена револвираща кредитна линия са обезпечени със:

- залог на търговско предприятие
- залог на движими вещи – имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- ипотека върху поземлен имот;
- залог на текущи и бъдещи вземания
- залог на парични вземания по всички свои сметки в банката

(в) Задължения по финансов лизинг

	Бъдещи минимални лизингови плащания	Лихва	Настояща стойност на минимални лизингови плащания	Бъдещи минимални лизингови плащания	Лихва	Настояща стойност на минимални лизингови плащания
<i>В хиляди лева</i>	2018	2018	2018	2017	2017	2017
По-малко от 1 година	63	5	58	55	5	50
Между 1 и 5 години	94	3	91	87	4	83
Повече от 5 години	-	-	-	-	-	-
	157	8	149	142	9	133

(г) Равнение на движението на задълженията към паричните потоци от финансова дейност

	Заеми и кредити	Финансов лизинг	Общо
Баланс към 1 януари 2017	11,266	-	11,266
<i>Промени от парични потоци от финансовата дейност</i>	-	-	-
Постъпления от получени заеми	-	-	-
Изплащане на получени заеми	(2,515)	-	(2,515)
Платени лихви	(208)	-	(208)
Изплащане на финансов лизинг	-	(63)	(63)
Общо промени от финансовата дейност	(2,723)	(63)	(2,786)
<i>Други промени</i>			
Разходи за лихви	255	2	257
Ново придобити лизинги	-	194	194
Общо други промени	255	196	451
Баланс към 31 декември 2017	8,798	133	8,931

Бележки към финансовия отчет

19. Заеми (продължение)

	Заеми и кредити	Финансов лизинг	Общо
Баланс към 1 януари 2018	8,798	133	8,931
<i>Промени от парични потоци от финансовата дейност</i>	-	-	-
Постъпления от получени заеми	3,023	-	3,023
Изплащане на получени заеми	(5,029)	-	(5,029)
Платени лихви	(113)	-	(113)
Изплащане на финансов лизинг	-	(82)	(82)
Общо промени от финансовата дейност	(2,119)	(82)	(2,201)
<i>Други промени</i>			
Разходи за лихви	172	7	179
Ново придобити лизинги	-	91	91
Общо други промени	172	98	270
Баланс към 31 декември 2018	6,851	149	7,000

20. Търговски и други задължения

В хиляди лева

Бел.

Търговски задължения
Задължения към персонала
Задължения към социалното осигуряване
Други задължения към бюджета
Други задължения

	2018	2017
Търговски задължения	119	144
Задължения към персонала	186	73
Задължения към социалното осигуряване	29	28
Други задължения към бюджета	16	23
Други задължения	3	168
	353	436
<i>в т.ч Финансови инструменти</i>		
Търговски задължения	119	144
Други задължения	3	168
	122	312

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в бележка 22.

Бележки към финансовия отчет

21. Доходи на наети лица

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

Начисленото задължение за обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2018 година възлиза на 11 хил. лева. Приблизителния размер на задълженията към 31 декември 2018 година се основават на актюерски доклад, при който се използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 1.6%;
- Очаквано увеличение на заплатите: 5% годишно;

Продължителност на живота: съгласно биометрични таблици на КФН

Движения в стойността на нетните задължения за обезщетение при пенсиониране признати в отчета за финансовото състояние

В хиляди лева

Настояща стойност на задълженията към 1 януари
Изплатени обезщетения при пенсиониране
Разходи признати в печалби и загуби (виж по-долу)
Разходи признати в друг всеобхватен доход
Настояща стойност на задълженията към 31 декември

2018	2017
10	6
-	-
1	4
-	-
11	10

Разходи признати в печалби и загуби

Стойност на придобитите права през годината
Лихви върху задължения

1	4
-	-
1	4

В хиляди лева

Дългосрочни задължения

2018	2017
11	10
11	10

Анализ на чувствителността

Изчислението на задълженията по план с дефинирани доходи се влияе от промените в актюерските преценки, изброени по-горе. Следната таблица обобщава ефекта от изменение в актюерските предположения върху задълженията по плана в края на отчетния период.

Ефект в хиляди лева

Дисконтов процент (1% изменение)
Бъдещо увеличение на заплатите (1% изменение)
Процент на текучество на персонала (1% изменение)

Задължение по план с дефинирани доходи	
Увеличение	Намаление
(2)	2
2	(2)
(2)	2

Въпреки че анализа не взема пред вид пълното разпределение на паричните потоци очаквани по плана, той предоставя приближение за чувствителността на изложените допускания.

Бележки към финансовия отчет

22. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

(i) Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2018 г. Посочената по-горе информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.

(ii) Ръководството счита, че справедливите стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

- краткосрочни вземания (бележка 16),
- краткосрочни търговски и други задължения (бележка 20)
- парични средства (бележка 17)

(iii) Ръководството е направило анализ за определяне на справедливите стойности на дългосрочните финансови инструменти, по които Дружеството е страна. Ръководството счита, че посочените по-долу дългосрочни финансови инструменти отговарят на критериите за класифициране в трето ниво на йерархията на справедливите стойности.

На база на направените анализи Ръководството счита, че отчетните стойности на посочените по-долу финансови инструменти може да се приемат за разумно приближение до техните справедливи стойности:

- обезпечени банкови заеми (бележка 19)

През отчетния период няма трансфери между отделните нива.

Бележки към финансовия отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Въпреки това, ръководството отчита демографските данни на клиенти на Дружеството, включително риск от неизпълнение на индустрията и страната, в която клиентите оперират, тъй като тези фактори могат да окажат влияние върху кредитния риск, особено в момента на влошаващи се икономически условия.

Дружеството не изисква обезпечение по отношение на търговските и други вземания.

Експозиция към кредитен риск

Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

В хиляди лева	Бел.	Балансова стойност	
		2018	2017
Вземания от свързани лица	23	111	2
Търговски и други вземания	16	16	24
Пари и парични еквиваленти	17	62	261
		189	287

Максималната експозиция към кредитен риск за заеми и вземания към отчетната дата по географски региони е както следва:

В хиляди лева	Балансова стойност	
	2018	2017
Местни	67	26
Европейски съюз	60	-
	127	26

Бележки към финансовия отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

Обезценка

Времевата структура на търговски и други вземания към датата на отчета, които не са обезценени е както следва:

В хиляди лева	Общо 2018	Обезценка 2018	Общо 2017	Обезценка 2017
Нито просрочени, нито обезценени	20	-	2	-
Просрочени между 0 - 30 дни	4	-	-	-
Просрочени между 31 - 120 дни	44	-	-	-
Просрочени над 121 дни	59	-	24	-
	127	-	26	-

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си. За да контролира ликвидния риск, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения. Към 31 декември 2018 г. основната част от търговските задължения са към свързани лица в размер на 8,936 хил. лева (2017: 5,879 хил. лева).

В допълнение, Дружеството поддържа банкова револвираща кредитна линия с одобрен лимит от 3,037 хил. лева. и е получило необезпечен заем от свързано лице в размер на 3,814 хил. лева.

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

31 декември 2018

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Обезпечен инвестиционен кредит	3,037	(3,376)	(34)	(34)	(68)	(3,240)	-
Заеми от свързано лице	3,814	(3,814)	(1,907)	(1,907)	-	-	-
Търговски задължения към свързани лица	8,936	(8,936)	(8,936)	-	-	-	-
Търговски и други задължения	122	(122)	(122)	-	-	-	-
Задължения по финансов лизинг	149	(157)	(32)	(32)	(65)	(28)	-
	16,058	(16,405)	(11,031)	(1,973)	(133)	(3,268)	-

Не се очаква, че паричните потоци, включени в падежния анализ, могат да възникнат значително по-рано или на значително различни суми.

Бележки към финансовия отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск (продължение)

31 декември 2017

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Обезпечен инвестиционен кредит	5,029	(5,570)	(135)	(135)	(5,300)	-	-
Заеми от свързано лице	3,769	(3,769)	(1,884)	(1,885)	-	-	-
Търговски задължения към свързани лица	5,879	(5,879)	(5,879)	-	-	-	-
Търговски и други задължения	312	(312)	(312)	-	-	-	-
Задължения по финансов лизинг	133	(142)	(28)	(27)	(45)	(42)	-
	15,122	(15,672)	(8,238)	(2,047)	(5,345)	(42)	-

(iv) Пазарен риск

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

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, тъй като почти всички покупки, продажби и получени заеми са деноминирани в български лева или евро. Получените заеми също са деноминирани в български лева и евро. От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Лихвен риск

Дружеството е възприело политика, с която основна част от експозицията към промени в лихвените нива на заемите е на база фиксирана лихва, вземайки предвид активи с експозиция към промени в лихвените нива.

Експозиция към лихвен риск

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

В хиляди лева	Номинална стойност	
	2018	2017
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	62	261
Финансови пасиви	(3,814)	(3,777)
	(3,752)	(3,516)
Инструменти с променлива лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(3,186)	(5,154)
	(3,186)	(5,154)

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби, поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

Бележки към финансовия отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Пазарен риск (продължение)

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с променлива лихва

Промяна на лихвените нива с 0.25 процента към 31 декември би увеличила (намалила) капитала и печалбите и загубите със сумите показани по-долу. При анализа е допуснато, че всички други променливи, особено валутните курсове са относително постоянни. Анализът е направен на същата база и за 2016 г.

Ефект от промяна с 0.25% на лихвения процент по инструменти с плаваща лихва:

Ефект в хиляди лева	Печалби и загуби		Собствен капитал	
	0.25 б.п. увеличение	0.25 б.п. намаление	0.25 б.п. увеличение	0.25 б.п. намаление
31 декември 2018				
Инструменти с променлива лихва	(8)	8	(8)	8
Чувствителност на паричните потоци (нетно)	(8)	8	(8)	8
31 декември 2017				
Инструменти с променлива лихва	(13)	13	(13)	13
Чувствителност на паричните потоци (нетно)	(13)	13	(13)	13

(в) Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на кредитори, клиенти и на пазара като цяло и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Целта на ръководството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

През годината не е имало промени в подхода за управлението на капитала на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

23. Свързани лица

(а) Предприятие-майка и крайно контролиращо лице

Идентифициране на свързаните лица

Крайно контролиращо дружество е Екофос СА – Кралство Белгия. Дружеството има отношение на свързано лице с мажоритарния собственик и с предприятия под общ контрол на Групата Екофос, а именно:

- Алифос България ЕАД – дружество под общ контрол
- Екофос Индустриал Сървисиз НВ – дружество под общ контрол
- Алифос Ротердам БВ – дружество под общ контрол
- Алифос Дюнкерк – дружество под общ контрол
- Ръководството на Дружеството

(б) Сделки с ключов ръководен персонал

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Дружеството счита за ключов управленски персонал Изпълнителния директор и членовете на Съвета на директорите на Дружеството. Общата сума на начислените възнаграждения е както следва:

В хиляди лева	2018	2017
Краткосрочни възнаграждения на ключов ръководен персонал	189	188
	189	188

(в) Сделки с други свързани лица

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2018	2017	2018	2017
Продажба на стоки и услуги / Вземания				
Екофос СА	3,466	5,985	-	-
Алифос Дюнкерк	136	-	46	-
Екофос Индустриал Сървисиз НВ	311	-	-	-
Алифос България ЕАД	53	34	65	2
	3,966	6,019	111	2
Покупка на стоки и услуги / Задължения				
Алифос България ЕАД	209	433	2,226	2,275
Екофос Индустриал Сървисиз НВ	-	-	280	625
Екофос СА	150	162	6,389	2,923
Алифос Ротердам НВ	-	50	-	15
Алифос Дюнкерк	42	-	-	-
Мохамед Таки	413	378	41	41
	814	1,023	8,936	5,879
Получени заеми/задължения				
Екофос СА	-	-	3,722	3,722
Начислени разходи за лихви	47	47	92	47
	47	47	3,814	3,769

Сроковете за плащане на задължения към свързани лица са между 60 и 90 дни, такива са и сроковете за погасяването на вземания от свързани лица.

Вземанията и задълженията към свързани лица са необезпечени. През 2018 г. и 2017 г., не са начислявани обезценки на вземания от свързани лица.

Бележки към финансовия отчет**24. Събития след датата на отчетния период**

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на Дружеството.

25. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на следните съществени позиции от отчета за финансовото състояние:

- задължението по плана за дефинирани доходи при пенсиониране отчитано по настояща стойност.

26. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

а. Приходи	25
б. Финансови приходи и разходи	25
в. Чуждестранна валута	25
г. Доходи на наети лица	26
д. Данъци върху дохода	27
е. Материални запаси	27
ж. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	28
з. Нематериални активи	29
и. Финансови инструменти	29
й. Обезценка	30
к. Провизии	31
л. Лизинг	32

Бележки към финансовия отчет

26. Значими счетоводни политики (продължение)

(а) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажбата на стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки илиrabati. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато съществуват убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите.

(ii) Приходи от услуги

Дружеството признава приходи от предоставени услуги според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

(iii) Комисионни приходи

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионната, получена от Дружеството. Паричните потоци свързани с дейността на Дружеството като агент се признават на брутна база.

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и печалба от операции в чуждестранна валута. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми. Разходи по заеми, които не са пряко свързани с придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(в) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на периода.

Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута, се отчитат в печалби и загуби.

Бележки към финансовия отчет

26. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България. Задълженията за превеждане на вноски по плановете за пенсиониране с дефинирани вноски, се признават като разходи за персонала в печалби и загуби текущо. Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, се дисконтират до настоящата им стойност.

(ii) Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира за определяне на настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актоерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

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.

(iv) Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

Бележки към финансовия отчет

26. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализируема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „средно-претеглена цена“, и включва разходи за придобиване на материалните запаси, разходите за производство или преработка, както и всички други разходи, отнасящи се до привеждането на материалните запаси до тяхното текущо местоположение и състояние.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Бележки към финансовия отчет

26. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване, оценка и последващо отчитане

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва разходите, които директно са свързани с придобиване на актива, както и разходи пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположението и състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Цената на придобиване на активите придобити по стопански начин включва следното:

- разходи за материали и за директно вложен труд;
- разходи пряко свързани с привеждане на актива до състояние необходимо за предвидената употреба;
- когато дружеството има задължение да демонтира актива или да възстанови терена, приблизителна оценка на разходите за демонтаж и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива;
- капитализирани разходи за лихви.

Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

При последващо оценяване, имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат по модела на цената на придобиване, предвиден в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, т.е. по цена на придобиване минус натрупана амортизация и натрупана загуба от обезценка на актива.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в балансовата стойност на съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

- | | |
|------------------------|-----------|
| • Сгради | 20 години |
| • Машини и оборудване | 10 години |
| • Транспортни средства | 5 години |
| • Офис оборудване | 5 години |

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

Бележки към финансовия отчет

26. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Нематериални активи

(i) Признаване, оценка и последващо отчитане

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

(ii) Последващи разходи

Разходите, свързани с поддръжката на нематериални активи, се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява на базата на цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност.

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи от датата, на която са влезли в употреба. Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

- софтуер 7 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(и) Финансови инструменти

(i) Не-деривативни финансови активи

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството има следните не-деривативни финансови активи: търговски и други вземания, и пари и парични еквиваленти.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котираны на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка. Заеми и вземания включват пари и парични еквиваленти и търговски и други вземания.

Бележки към финансовия отчет

26. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

(i) Не-деривативни финансови активи (продължение)

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти.

(ii) Не-деривативни финансови пасиви

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата, на която са възникнали. Всички други финансови пасиви се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или не са валидни повече.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент. Други финансови пасиви включват заеми и кредити и търговски и други задължения.

(й) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства че е обезценен. Един финансов актив е обезценен ако има обективни доказателства за обезценка в резултат от едно или повече събития, възникнали след първоначалното признаване на актива, и това събитие на загуба е засегнало очакваните бъдещи парични потоци от този актив, което може да бъде надеждно оценено.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, реструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът ще изпадне в несъстоятелност, неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент, икономически условия, които водят до неизпълнения или изчезването на активен пазар за дадена ценна книга.

Дружеството взема пред вид доказателства за обезценка на заеми и вземания, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими заеми и вземания се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими заеми и вземания, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Заеми и вземанията, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно заеми и вземания, със сходни характеристики на риска. При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предпологането на базата на историческите тенденции.

Бележки към финансовия отчет

26. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Обезценка (продължение)

(i) Не-деривативни финансови активи (продължение)

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща кредитите и вземанията. Когато последващо събитие (напр. плащане от длъжник) намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

(ii) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични постъпления и се използват от повече от един ОГПП. Корпоративните активи се разпределят към ОГПП на разумна и последователна база и се тестват за обезценка като част от теста на съответните ОГПП, към които са разпределени.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(к) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

Бележки към финансовия отчет

26. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Лизинг

(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг. Това е така ако следващите два критерия са изпълнени:

- изпълнението на споразумението зависи от използването на определен актив или активи; и
- споразумение предава правото на ползване на актива(ите).

При възникване или след повторна оценка на споразумението, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

(ii) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

(iii) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг ако бъдат направени ще се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания ще се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

Бележки към финансовия отчет

27.Промяна в значимите счетоводни политики

Дружеството е приложило първоначално МСФО 15 (виж А) и МСФО 9 (виж Б) от 1 януари 2018 година. Някои други нови стандарти са също в сила от 1 януари 2018 година, но те нямат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

В резултат от избраните методи за преминаване от Дружеството при прилагането на тези стандарти, съпоставимата информация в този финансов отчет не е била преизчислена, за да отрази изискванията на новите стандарти.

За Дружеството не възниква ефект от първоначалното прилагане на МСФО 15 и МСФО 9 към 1 януари 2018 г.

А. МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога се признава прихода. Този стандарт заменя МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и свързаните разяснения. Съгласно МСФО 15, приходът се признава, когато клиентът получи контрол върху стоките или услугите. Определянето на времето, в което се прехвърля контрола – към определен момент във времето или с течение на времето изисква преценка.

Дружеството е приложило МСФО 15 с прилагане на метода на кумулативния ефект (без да използва практически улеснения), като ефекта от първоначално прилагане на този стандарт е признат директно в капитала към датата на първоначално прилагане (това е 1 януари 2018 г.). Съответно информацията представена за 2017 година не е била преизчислена – именно, представена е както в предишния период съгласно изискванията на МСС 18, МСС 11 и свързаните разяснения. В допълнение, изискванията за оповестяване съгласно МСФО 15 в своята цялост не са били приложени за съпоставимата информация.

Основни категории приходи

(а) Продажби на собствена продукция и стоки: Съгласно МСС 18 приходите по тези договори се признаваха, когато е възможно да бъде направена разумна преценка за продуктите, които могат да бъдат върнати, в случай, че всички останали критерии за признаване на приходи са изпълнени. Съгласно МСФО 15, приход се признава, когато продукцията и стоките се предадат на клиента или се предадат на транспортните дружества или се доставят в складовете на клиенти, което се приема, че е момента в който клиент получава контрол върху продуктите и стоките.

(б) Други услуги: Съгласно МСС 18 приходи от услуги се признаваха, когато клиента консумира услугата, което се приемаше, че е момента, в който клиента приема услугата и се прехвърлят свързаните рискове и ползи. Съгласно МСФО 15, приход се признава, в момента, в който клиента консумира услугата.

Б. МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 Финансови инструменти определя изискванията за признаване и оценяване на финансови активи, финансови пасиви и някои договори за покупка или продажба на нефинансови активи. Този стандарт заменя МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване.

Бележки към финансовия отчет

27. Промяна в значимите счетоводни политики (продължение)

В резултат от прилагането на МСФО 9, Дружеството е приело последващите промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети, който изисква обезценките на финансови активи да бъдат представени като отделна позиция в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход. В предходни периоди Дружеството бе възприело подхода да включва обезценката на търговските вземания в другите разходи. Загубите от обезценка на други финансови активи са представени във „финансови разходи“, подобно на представянето съгласно МСС 39 и не са представени отделно в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход от съображения за същественост. В допълнение, Дружеството е приело последващите промени в МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване, които са приложени към оповестяванията в 2018 година, но като цяло не са приложени към съпоставимата информация.

(i) Класификация и оценяване на финансови активи и финансови пасиви

МСФО 9 включва три основни категории за класификация на финансовите активи: измервани по амортизируема стойност, по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и по справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ). Класификацията на финансовите активи съгласно МСФО 9 основно се базира на бизнес модела, по който се управлява финансовия актив и характеристиките на паричните му потоци. Стандартът елиминира съществуващите в МСС 39 категории държани до падеж, кредити и вземания и на разположение за продажба. Съгласно МСФО 9, деривативи, внедрени в договори, където приемния актив е финансов актив в обхвата на стандарта, никога не се разделят. Вместо това, хибридният финансов инструмент като цяло се оценява за класификация. МСФО 9 в голяма част запазва съществуващите изисквания в МСС 39, относно класификацията и оценяването на финансовите пасиви.

Прилагането на МСФО 9 няма значителен ефект върху счетоводните политики на Дружеството по отношение на финансовите пасиви и деривативните финансови инструменти.

Обяснение на това, как Дружеството класифицира и оценява финансови инструменти и отчита свързаните с тях печалби и загуби, съгласно МСФО 9.

Следващата таблица и приложените към нея бележки по-долу обясняват първоначалните категории на оценяване съгласно МСС 39 и новите категории на оценяване съгласно МСФО 9 за всеки клас на финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството към 1 януари 2018 г.

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бел.</i>	<i>Първоначална класификация съгласно МСС 39</i>	<i>Нова класификация съгласно МСФО 9</i>	<i>Първоначална балансова стойност съгласно МСС 39</i>	<i>Нова балансова стойност съгласно МСФО 9</i>
Финансови активи					
Търговски и други вземания	16	Кредити и вземания	Амортизирана стойност	1	1
Пари и парични еквиваленти	17	Кредити и вземания	Амортизирана стойност	269	269
Общо финансови активи				270	270

Търговски и други вземания, които са били класифицирани като кредити и вземания съгласно МСС 39 са класифицирани сега по амортизирана стойност. При преминаване към МСФО 9 към 1 януари 2018 г. не е отчетен ефект от първоначалното прилагане на стандарта.

Бележки към финансовия отчет

27. Промяна в значимите счетоводни политики (продължение)

(i) Класификация и оценяване на финансови активи и финансови пасиви (продължение)

В хиляди лева	Бел.	Първоначална класификация съгласно МСС 39	Нова класификация съгласно МСФО 9	Първоначална балансова стойност съгласно МСС 39	Нова балансова стойност съгласно МСФО 9
Финансови пасиви					
Обезпечени банкови заеми	19	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви	(5,029)	(5,029)
Необезпечен заем от свързано лице	19	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви	(3,769)	(3,769)
Финансов лизинг	19	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви	(133)	(133)
Задължения към свързани лица	23	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви	(5,879)	(5,879)
Търговски и други задължения	20	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви	(312)	(312)
Общо финансови пасиви				(15,122)	(15,122)

(ii) Обезценка на финансови активи

МСФО 9 замества модела „възникнали загуби“ в МСС 39 с модела на „очакваната кредитна загуба“ (ОКЗ). Новият модел за обезценка се прилага за финансовите активи оценявани по амортизирана стойност, активи по договори с клиенти и дългови инвестиции по ССДВД, но не и за инвестиции в капиталови инструменти. Съгласно МСФО 9 кредитните загуби се признават по-рано отколкото съгласно МСС 39.

(iii) Преминаване

Промените в счетоводните политики в резултат от прилагането на МСФО 9 са приложени ретроспективно, с изключенията посочени по-долу:

- Дружеството е използвало изключението да не преизчислява съпоставимата информация за предходни периоди по отношение на изискванията за класификация и оценяване (включително обезценка). Съответно съпоставимите периоди не са били преизчислени. Информацията, представена за 2017 най-общо не отразява изискванията на МСФО 9, а по-скоро тези, съгласно МСС 39.

- следващите оценки са направени на базата на фактите и обстоятелствата, които са съществували към датата на първоначалното прилагане:

- определяне на бизнес модела, в който се държи финансовия актив.
- определяне и отменяне на предходно определяне на определени финансови активи и финансови пасиви като оценявани по ССППЗ.

Бележки към финансовия отчет**28. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени**

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период, започващ на 1 януари 2018 и тяхното последващо прилагане е позволено. Въпреки това, тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет и Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

МСФО 16 Лизинг

Дружеството е задължено да приложи МСФО 16 Лизинг от 1 януари 2019 г. Дружеството е оценило ефекта върху финансовия отчет, който ще възникне от първоначалното прилагане на МСФО 16, както е описано по-долу. Реалните ефекти от прилагането на стандарта от 1 януари 2019 г. могат да се променят тъй като новите счетоводни политики биха могли да се променят, докато Дружеството не представи своите първи финансови отчети, които включват датата на първоначално прилагане.

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за отчитане на лизинга от лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и лизингово задължение, което представлява задължението му да извършва лизингови плащания. Има изключения за признаване за краткосрочни договори за лизинг и лизинги с ниска стойност. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен.

МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 *Лизинг*, КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг*, ПКР-15 *Оперативен лизинг-Стимули* и ПКР-27 *Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг*.

(i) Лизинги, в които Дружеството е лизингополучател

Дружеството ще признае нови активи и задължения за своите оперативни лизинги на автомобили. Характера на разходите, свързани с тези активи ще се промени сега, тъй като Дружеството ще признае разход за амортизация на правото на ползване на активи и разход за лихви по лизинговите задължения. Преди Дружеството признава оперативни лизингови разходи на линейна база за срока на лизинга и признава активи и пасиви само до степента, до която има времева разлика между реалните лизингови плащания и признатия разход.

Към 31 декември 2018 г. Дружеството няма сключени договори при условията на оперативен лизинг.

(ii) Преминаване

Дружеството планира да прилага МСФО 16 първоначално от 1 януари 2019 г. като използва модифицирания ретроспективен подход. Съответно кумулативния ефект от прилагането на МСФО 16 ще бъде признат като корекция в началното салдо на печалби и загуби към 1 януари 2019 г., без преизчисление на съпоставимата информация.

Дружеството планира да приложи практическото освобождаване и да наследи дефиницията за лизинг при преминаване. Това означава, че ще приложи МСФО 16 за всички свои договори, които са сключени преди 1 януари 2019 г. и които са определени като лизинг съгласно МСС 17 и КРМСФО 4.

Бележки към финансовия отчет

28. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Промени, издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК:

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(а) МСФО 17 Застрахователни договори

Дружеството очаква, че тези промени, когато бъдат приложени за първи път, не биха имали съществен ефект върху представянето в самостоятелния финансов отчет на Дружеството, тъй като Дружеството не сключва договори в ролята на застраховател.

(б) Други промени

Следните промени не се очаква да имат значително влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

- Промени в МСС 28 Дългосрочни интереси в асоциирани и съвместни предприятия;
- Годишни подобрения към цикъла МСФО 2015-2017;
- Промени в МСС 19: Промяна в плана, съкращения или уреждания;
- Промени към Референции към Концептуалната рамка в МСФО Стандартите;
- Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации;
- Промени в МСС 1 и МСС 8: Определение за същественост.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА “ТЕХНОФОС” ЕАД ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018 Г.

Настоящият доклад обхваща дейността на “Технофос” ЕАД за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. По същество той представлява икономически анализ на финансовото състояние, като предоставя и друга съществена информация относно резултатите от дейността на Дружеството. Настоящият годишен доклад за дейността има съдържанието, предвидено в чл. 39 от Закона за счетоводството, чл. 187 д и чл. 247 от Търговския закон.

I. АНАЛИЗ НА ФИРМЕНАТА ДЕЙНОСТ

1. Описание на дейността

“Технофос” ЕАД е учредено на 3 Юни 2013 г. в Р България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК: 202629378. “Технофос” ЕАД е със седалище и адрес на управление в гр. Девня, административна сграда на “Технофос” ЕАД.

Към 31 Декември 2018 г. основният капитал на “Технофос” ЕАД е в размер на 4,889,575 лв., разпределен в 4,889,575 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лв. всяка. Към 31 Декември 2018 г. основният капитал на “Технофос” ЕАД е внесен изцяло. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е “Екофос” АД – Кралство Белгия.

Определеният с учредителния акт предмет на дейност на Дружеството е научноизследователска и развойна дейност в други физически и естествени науки, изследователска и развойна дейност във физически и естествени науки, лабораторно-изпитвателна дейност, търговска и логистична дейност, извършване на обучения, покупко-продажба на индустриално оборудване, както и всяка друга дейност, незабранена от действащото в Р България законодателство. Дейности, подлежащи на лицензионен и разрешителен режим, ще се извършват след получаване на съответния.

2. Представяне на ръководството на Дружеството

Дружеството е с едностепенна система на управление. Съветът на директорите на “Технофос” ЕАД се състои от петима членове – Мохамед Таким, Галя Николова, Себастиан Берт Ван Дорен, Деница Желязкова и Венета Димитрова.

Съветът на директорите на Дружеството възлага на един или повече от членовете си да управлява и представлява Дружеството (Изпълнителен директор). С Протокол от заседание на Съвета на директорите на “Технофос” ЕАД, проведено на 03.06.2013 г., за Изпълнителен

директор е избран Мохамед Тахим, а с протокол от заседание на съвета на директорите от 28.04.2016 г. за изпълнителни директори са избрани и г-жа Венета Димитрова и г-жа Деница Желязкова, които представляват дружеството винаги заедно или всяка от тях с г-н Мохамед Тахим.

Членовете на Съвета на директорите на Дружеството не са сключвали договори за осъществяване на сделки, излизащи от обичайната дейност на Дружеството, и на цени, които съществено се отклоняват от пазарните условия.

Както в Устава на Дружеството, така и в решенията на Общото събрание, не са предвидени специални условия за придобиване на акции с право на глас на “Технофос” ЕАД от членовете на Съвета на директорите на Дружеството.

II. ПРЕДСТАВЯНЕ РАЗВИТИЕТО НА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД И ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

1. Приходи

През 2018 г. Дружеството е реализирало само приходи от продажби на услуги във връзка с провеждане на индустриални и лабораторни тестове в размер на 3,934 хил.лв. В сравнение с 2017 г., Технофос ЕАД бележи спад в приходите си с 2,051 хил. лв (5,985 лв. приходи за 2017 г.).

2. Разходи

За 2018 г. себестойността на предоставените услуги е в размер на 3,325 хил.лв. Дружеството отчита спад в разходите с 1,084 хил. лв. в сравнение 2017, когато те са били в размер на 4,409 хил. лв.

Административните разходи за 2018 г. бележат ръст спрямо тези за предходната отчетна година, като абсолютното изменение е в размер на 111 хил.лв.

Финансовите разходи за 2018 г. се състоят от лихвени разходи, банкови такси и други преки разходи по получени заеми и отрицателни валутно – курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, деноминирани в чуждестранна валута. Те са в размер на 284 хил.лв. и в сравнение с тези за 2017 г. са се запазили.

3. Анализ на финансови и нефинансови показатели

Ръководството управлява финансовата и оперативната дейност на дружеството, като прави анализ и наблюдава основни финансови показател.

Основните финансови показатели, характеризиращи дейността на Дружеството през 2018

година, както и тяхното изменение спрямо 2017 година са както следва:

ПОКАЗАТЕЛ	2018 г.	2017 г.	Абсолютно изменение	Относително изменение
1. Печалба преди облагане с данъци (хил.лв.)	(886)	168	(1,054)	84.06%
2. Рентабилност на база приходи (%)	(22.52 %)	2.81%	(25.33%)	(88.91%)
3. Обща ликвидност (пъти)	0.08	0.08	0.00	4.42%
4. Незабавна ликвидност (пъти)	0.04	0.04	(0.00)	(2.86%)
5. Абсолютна ликвидност (пъти)	0.01	0.02	(0.01)	(71.24%)
6. Финансова автономност	0.24	0.29	(0.04)	(15.16%)

4. Информация относно наличието на тенденции, събития или риск, които са известни на управителните органи към датата на съставяне на финансовия отчет и има вероятност да окажат значително влияние върху финансовото състояние на Дружеството

Към датата на съставяне на финансовия отчет:

- а) Дружеството възнамерява да увеличава пазарния си дял;
- б) Дружеството изпълнява коректно всичките си договорни задължения.

5. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързаните парични потоци. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на Дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на управляващите и финансовите експерти на Дружеството съгласно политика, определена от Съвета на директорите на “Технофос” ЕАД, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на база на които са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични финансови рискове като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден и за финансовия риск при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на своите стопански операции, както и възприетият подход при

Годишен доклад за дейността за 2018 г.

управлението им.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар и в Европейския съюз. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови стопански операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран валутен курс спрямо българския лев по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в български лева и евро във връзка с проект за изграждане на тестова база за експериментални тестове, административна сграда и складова база, в т.ч. оборудването в рамките на този проект, както и за основни материали, човешки ресурси и др. във връзка с провеждане на индустриални тестове и търговски демонстрации на клиенти и др.

За контролиране на валутния риск в Дружеството има въведена система за планиране на доставките от държави в и извън Европейския съюз, както и процедури за ежедневно наблюдение на движенията в обменния валутен курс на щатския долар и контрол върху предстоящите плащания.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск по отношение на цените на основните си доставки и предоставяните услуги. То не е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на материални запаси, тъй като такива сделки се осъществяват по изключение и за минимални количества. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на основните доставки и услугите, обект на стопанските операции, се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на финансови рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

Кредитен риск

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи – парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Вземанията от клиенти са представени в Отчета за финансовото състояние по справедлива стойност. Не е начислявана обезценка за съмнителни и трудносъбираеми такива, тъй като не са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период не по-дълъг от 30 дни.

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти се следи текущо съгласно установена политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово – счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и на получените постъпления като се извършва анализ на неплатените суми.

Към 31 Декември 2018 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в една банка, което увеличава риска относно парите и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията си по отношение на финансовите пасиви, уреждани с парични средства или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. То ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира ликвидния риск, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари такива се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и относно поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово – счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промени в пазарните лихвени равнища.

Същевременно изходящите парични потоци на “Технофос” ЕАД за 2018 г. са изложени на лихвен риск от ползване на банкови заеми в BGN и EUR, договорени с променлив лихвен процент.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в пазарните лихвени равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи лихвоносни позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

6. Персонал

През отчетната година средносписъчният брой на заетия персонал по трудово и служебно правоотношение в Дружеството е 38 души и 5 души по договор за управление и контрол, разпределени в следните категории:

Вид правоотношение	Численост
I. Трудово и служебно правоотношение	39
Ръководители	6
Специалисти	16
Техници и приложни специалисти	15
Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	1
II. Договор за управление и контрол	5
Общо:	43

7. Важни научни изследвания и разработки

През отчетния период “Технофос” ЕАД не е осъществявало важни научни изследвания и разработки. Научните изследвания и разработки се осъществяват от Дружеството – майка.

8. Наличие на клонове

Дружеството няма клонове.

9. Предвиждано развитие на Дружеството

През 2018 г. “Технофос” ЕАД реализира 6 теста, 2 от които на Мини Пилотна Инсталация, въведена в експлоатация през 2018. Тестовите проведени през 2018 година са изцяло към Екофос Груп и са свързани с текущите проекти на групата. Полу-индустриалните тестове през тази година целяха да се подобри технологията на групата в Индустриален мащаб, като бяха въведени, някои промени в оборудването и философията на работа. Изпитани и доказани бяха технологии за производство на Фосфорна Киселина, сушене и гранулиране на фосфатни продукти.

За да имаме възможност за тестване на технологиите на различни етапи Технофос въведе в експлоатация Пилотна Инсталация с капацитет 2кг/час фосфатна скала. На това ниво се тества и валидират химичните параметри на всеки тест, след като са направени лабораторни тестове и преди да се преминат към тестове на полу-индустриалната инсталация. Този нов етап от тестове затваря цикъла на Развойната дейност, като вече имам възможност да тестваме всяка една суровина и процес от Лабораторията, през Пилота и стигнем до Полу-Индустриалната инсталация. На Пилота бяха тествани суровини за два нови проекта на Екофос – Чанеко и Фронтера Минералс през 2018 година.

През тази година беше въведена в експлоатация и още един модул на Полу-Индустриалната инсталация, който е свързан с гранулиране и сушене на краен продукт. Това ново съоръжение ще ни помогне при тестове и демонстрации да завършим продукта в крайната му форма, което ще позволи и по време на тестовите да се генерират мострени количества за предварителен маркетинг на Екофос или на външен клиент.

Екипа работи съвместно и с Екофос във връзка с разработване на технологии за почистване на фосфорна киселина. Редица тестове бяха проведени в тази връзка и много от резултатите спомогнаха за инженеринга на решения за настоящи проекти.

През 2018 екипа на Технофос продължи да работи и сътрудничи на екипа на завода на Алифос във Франция във връзка с решаване на възникнали проблеми при производството. Процесния ни екип предостави ресурс и подкрепа на Дюнкерк завода през първите 5 месеца на 2018 година

През 2019г. Технофос ще се фокусира върху тестове на нови сурони, разработване съвместно с Алифос Груп и Екофос Груп на нови продукти в областта на фосфатите. Екипа на Технофос ще продължи да подкрепя и проектите на Екофос – в Индия и Египет, както и ще продължи работата по осъвършенстване на технологиите за производства на пречистена Фосфорна киселина. Предстоят тестове на пилотната инсталация за клиентите Манасир и Дауда.

Полу-индустриалната инсталация ще бъде ползвана предимно за големи демонстрации и валидиране на технологии. Предвидени такива са за Екофос Груп както и за ОСП Мароко през втората половина на годината. **Оповестяване на информация по реда на чл. 247 от Търговския закон**

1. Общо получените през 2018 г. възнаграждения от членовете на Съвета на директорите възлизат на 189 хил.лв.
2. Членовете на Съвета на директорите не притежават акции и облигации на Дружеството.
3. Съгласно Устава на Дружеството членовете на Съвета на директорите имат право да придобиват акции и облигации на Дружеството.
4. Към датата на съставяне на финансовия отчет членовете на Съвета на директорите:

Мохамед Таким

♦ участва в управлението на “ЕКОФОС” АД, “TEMCO” NV, “TEMCO INDUSTRIAL SERVICES” NV, “ALIPHOS ITALY” S.R.L., “АЛИФОС ГЕРМАНИЯ” АД, “АЛИФОС РОТЕРДАМ” АД, “АЛИФОС ИСПАНИЯ” АД, “АЛИФОС ПОЛША” АД, “АЛИФОС БЪЛГАРИЯ” ЕАД, “АЛИФОС БЕЛЖИУМ” АД, “ALIPHOS FRANCE” SAS – член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор;

♦ притежава 80% от капитала на “Екофос” АД – Кралство Белгия;

♦ управител и едноличен собственик на капитала на “TECHNOCHEM” S.A.;

Себастиан Берт Ван Дорен

♦ участва в управлението на “TEMCO” NV, “TEMCO INDUSTRIAL SERVICES” NV,
Годишен доклад за дейността за 2018 г.

“ALIPHOS ITALY” S.R.L., “АЛИФОС РОТЕРДАМ” АД, “АЛИФОС ИСПАНИЯ” АД,
“АЛИФОС БЕЛЖИУМ” АД – член на Съвета на директорите;

Галя Николова – член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор на “Алифос България” ЕАД.

Деница Желязкова – член на Съвета на директорите и изпълнителен директор на „Алифос България“ ЕАД;

- **Венета Димитрова** – не участва в управлението на други дружества, не участва като неограничено отговорен съдружник в други дружества и не притежава повече от 25% от капитала на други дружества;

5. През 2018 г. не са сключвани договори по чл. 240б от Търговския закон.

10. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет

След датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили други коригиращи и некоригиращи събития.

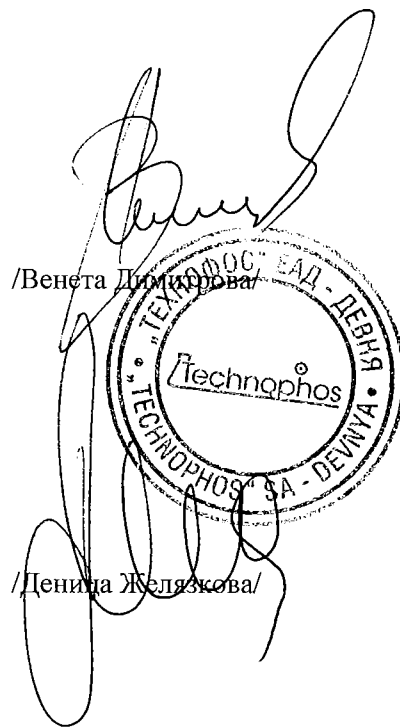
Дата: 23 май 2019 г.

Изпълнителен директор:

/Венета Димитрова/

Изпълнителен директор:

/Деница Желязкова/





КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на
„Технофос“ ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 37 финансов отчет на „Технофос“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият 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 и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството 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 Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

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 с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този 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 Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме 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 Дружеството 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 Дружеството 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 лицата, натоварени с общо управление, 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.

КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител



Севдалина Димова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

04 юни 2019 г.