МОНДЕЛИЙЗ БЪЛГАРИЯ ПРОДАКШЪН ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

МОНДЕЛИЙЗ БЪЛГАРИЯ ПРОДАКШЪН ЕООД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ **1**
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА **2-3**
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ **4**
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД **5**
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ **6**
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ **7**
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ **8-33**

Доклад на независимия одитор

До собственика на „Монделийз България Продакшън " ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Монделийз България Продакшън" ЕООД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчета за всеобхватния 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, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и 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 считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

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.

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 изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт 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 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.

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.

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на 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 ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Росица Ботева
Регистриран одитор

Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

30 май 2019 г.
София, България

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Представители

Анна Бойкова Маринкова

Седалище и адрес на управление

Ул. Бизнес парк София 1, сгр 3, ет 4
гр. София
България

Регистър и регистрационен номер

Търговски регистър
ЕИК 202416540

Одитор

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
Ул. Мария Луиза 9-11
Гр. София

МОНДЕЛИЙЗ БЪЛГАРИЯ ПРОДАКШЪН ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети в Европейския съюз.

Монделийз България Продакшън ЕООД (Дружеството) е регистрирано в Република България през 2013 г. Основните активи на дружеството са придобити от апортна вноска на производствената дейност на Монделийз България Холдинг АД (ФШИ гр. Своге и ФК гр. Костинброд).
Монделийз България Продакшън ЕООД е 100% собственост на Монделийз България Холдинг АД. Към балансовата дата основната дейност на Дружеството включва предоставяне на услуги по преобразуване на суровини (включително и опаковки) в краен продукт захарни изделия.

Структура на основния капитал

Акционери	**Дялово участие**	**Брой дялове**	**Номинална стойност (хил.лв.)**
"Монделийз България Холдинг АД"	100.00%	58,050,000	58,050
Общо:	**100.00%**	58,050,000	**58,050**

Едноличен собсвеник на Монделийз България Продакшън ЕООД е Монделийз България Холдинг АД. Внесеният капитал е в размер на 58,050,000 лв.

Крайният собственик на Дружеството е Монделийз Интернешънал Инк., САЩ, което притежава 100% от мажоритарния собственик на Монделийз България – Крафт Фуудс Ентити Холдингс Б.В.Холандия.

Дружеството се управлява от Управител.

Към 31 декември 2018 г. в Управител на дружеството е Анна Бойкова Маринкова – Управител, гражданин на България.

Дружеството има производствена единица в гр. Своге.

Организационната структура на Дружеството е разделена на отдели според тяхната функция (Производство, HR, Бизнес Развитие и т.н.). Начело на всеки отдел стои отговорен мениджър. Формалният обмен на информация между отделите обикновено се осъществява на ниво ръководители.

През отчетния период Дружеството бележи лек ръст в приходите си от продажба на услуги.

През отчетния период не са налице съществени изменения на нормативната база регламентираща изискванията за производство на хранителни продукти, които да водят до съществена промяна на оперативната дейност и организационна структура на компанията.

Дейността на Дружеството се регулира от нормативните изисквания за качество и вид на хранителни продукти.

В Дружеството не е налице съществена концентрация на финансов риск, пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството. За повече подробности относно финансовите рискове, моля вижте приложение 3 от годишния финансов отчет на Дружеството.

Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Дружеството има изградена политика, която ограничава размера на кредитната експозиция към всяка една отделна финансова институция.

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с предварително разработени и одобрени техники за управление на свободните парични средства.

Тъй като Дружеството няма значителни лихвоносни активи, приходите и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените на пазарните лихвени нива.

Основните финансови/нефинансови показатели са както следва:

Рентабилност на собствен капитал	3%
Печалба преди данъци	1,809
Печалба след данъци	1,624
Обща ликвидност	0.3
Финансова независимост	2.3
Период на събиране на вземания (в дни)	71
Плащане на задължения (в дни)	207

Към датата на съставяне на баланса не са налице важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет и които да влияят на отчетите за 2018 г.

Дружеството ще продължава да оперира като действащо предприятие в обозримо бъдеще.

Действията в областта на научноизследователската и развойна дейност са организирани и внедрявани на глобално ниво.

През отчетния период не е налице придобиване на собствени дялове/акции.

Дружеството не притежава клонове.

По отношение на финансовите инструменти, държани от Дружеството, моля вижте приложение 7А от годишния финансов отчет.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2018 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

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

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

Анна Маринкова
Управител
„Монделийз България Продакшън" ЕООД
София, 29 май.2019 г.

МОНДЕЛИЙЗ БЪЛГАРИЯ ПРОДАКШЪН ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.
(Всички суми са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

	Прил.	Към 31 декември 2018 г.	2017 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	82,017	60,575
Нематериални активи	6	38	11
		82,055	**60,586**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	8	3,603	6,950
Вземане за текущ данък	8	163	-
Материални запаси	9	941	894
Средства, управлявани от групата	22	1,928	6,251
		6,635	**14,095**
Общо активи		**88,690**	**74,681**
КАПИТАЛ			
Основен капитал	11	58,050	58,050
Други резерви	10	2,725	2,725
Неразпределена печалба		1,238	670
Общо собствен капитал		**62,013**	**61,445**
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви	13	2,746	2,660
Задължения по планове за пенсионни доходи	12,14	2,776	2,241
		5,522	**4,901**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	12	21,155	8,119
Задължение за текущ данък		-	216
		21,155	**8,335**
Общо пасиви		**26,677**	**13,236**
Общо собствен капитал и пасиви		**88,690**	**74,681**

Този финансов отчет е одобрен на 29 май 2019 г.

Анна Маринкова
Управител
29 май 2019 г.

Съставител: Ърнст и Янг България ЕООД
Найден Костадинов, Упълномощен представител
29 май 2019 г.

Заверили съгласно одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
2019 г.

Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД
30 май 2019 г.

30 -05- 2019

Приложенията на страници от 8 до 33 са неразделна част от този отчет

МОНДЕЛИЙЗ БЪЛГАРИЯ ПРОДАКШЪН ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.
(Всички суми са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

	Прил.	За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.	31 декември 2017 г.
Приходи от от договори с клиенти	15	27,278	22,130
Себестойност на продажбите	16	(25,772)	(20,553)
Брутна печалба		**1,506**	**1,577**
Други приходи	17	359	350
Други разходи	18	(53)	(1,041)
Печалба от дейността		**1,812**	**886**
Финансови разходи, нетно	20	(3)	(1)
Печалба преди данъци		**1,809**	**885**
Разходи за данъци	21	(185)	(119)
Печалба за годината от оперативна дейност		**1,624**	**766**
Печалба за годината		**1,624**	**766**
Статии, които няма впоследствие да бъдат прекласифицирани в печалбата или загубата			
Актюерски загуби по планове за дефиниран доход		(431)	(108)
Ефект от разход за данъци		43	11
Друг всеобхватен доход		**(388)**	**(97)**
Общ годишен всеобхватен доход		**1,236**	**669**

Този финансов отчет е одобрен на 29 май 2019 г.

Анна Маринкова
Управител
29 май 2019 г.

Съставител: Ърнст и Янг България ЕООД
Найден Костадинов, Упълномощен представител
29 май 2019 г.

Заверили съгласно одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
30 май 2019 г.

Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД
30 май 2019 г.

Приложенията на страници от 8 до 33 са неразделна част от този отчет

МОНДЕЛИЙЗ БЪЛГАРИЯ ПРОДАКШЪН ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.
(Всички суми са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

	Прил.	Основен капитал	Законови други резерви	Неразпределена печалба	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2017 г.		**58,050**	**2,725**	**1,631**	**62,406**
Всеобхватен доход					
Печалба за периода		-	-	766	766
Друг всеобхватен доход		-	-	(97)	(97)
Общо всеобхватен доход за периода		**-**	**-**	**669**	**669**
Сделки със собствениците					
Изплащане на дивидент	23	-	-	(1,630)	(1,630)
Общо сделки със собствениците		**-**	**-**	**(1,630)**	**(1,630)**
Салдо към 31 декември 2017 г.	10,11	**58,050**	**2,725**	**670**	**61,445**
Салдо към 1 януари 2018 г.		**58,050**	**2,725**	**670**	**61,445**
Всеобхватен доход					
Печалба за периода		-	-	1,624	1,624
Друг всеобхватен доход		-	-	(388)	(388)
Общо всеобхватен доход за периода		**-**	**-**	**1,236**	**1,236**
Сделки със собствениците					
Изплащане на дивидент	23	-	-	(668)	(668)
Общо сделки със собствениците		**-**	**-**	**(668)**	**(668)**
Салдо към 31 декември 2018 г.	10,11	**58,050**	**2,725**	**1,238**	**62,013**

Този финансов отчет е одобрен на 29 май 2019 г.

Анна Маринкова
Управител
29 май 2019 г.

Съставител: Ърнст и Янг България ЕООД
Найден Костадинов, Упълномощен представител
29 май 2019 г.

Заверили съгласно одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
30 май 2019 г.

Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД
30 май 2019 г.

Приложенията на страници от 8 до 33 са неразделна част от този отчет

МОНДЕЛИЙЗ БЪЛГАРИЯ ПРОДАКШЪН ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.
(Всички суми са посочени в хил. лева, ако не е упоменато друго)

	Прил.	За периода 01.01-31.12.2018 г.	01.01-31.12.2017 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Получени плащания от клиенти		30,512	21,540
Плащания към доставчици		(13,757)	(13,510)
Платен корпоративен данък		(434)	(241)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(5,217)	(3,877)
Други		(490)	(494)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**10,614**	**3,418**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи		(14,234)	(11,270)
Нетно изменение в средства, управлявани от групата	22	4,323	9,488
Нетни парични плащания за инвестиционна дейност		**(9,911)**	**(1,782)**
Парични потоци от финансова дейност			
Изплатени дивиденти	23	(668)	(1,630)
Нетни парични потоци за финансова дейност		**(668)**	**(1,630)**
Нетно увеличение на паричните средства, паричните еквиваленти и банковите овърдрафти		**35**	**6**
Загуби от промяна на валутни курсове върху парични средства и банкови овърдрафти		**(35)**	**(6)**
Парични средства, парични еквиваленти и банкови овърдрафти в началото на годината		**-**	**-**
Парични средства, парични еквиваленти и банкови овърдрафти в края на годината		**-**	**-**

Този финансов отчет е одобрен на 29 май 2019 г.

Анна Маринкова
Управител
29 май 2019 г.

Съставител: Ърнст и Янг България ЕООД
Найден Костадинов, Упълномощен представител
29 май 2019 г.

Заверили съгласно одиторски доклад:

Росица Ботева
Регистриран одитор
30 май 2019 г.

Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД
30 май 2019 г.

Приложенията на страници от 8 до 33 са неразделна част от този отчет

1. Обща информация

Монделийз България Продакшън ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност основано и регистрирано в България. Дружеството е създадено през 2013 г. и е вписано в Търговския Регистър на 29.01.2013 г. под ИН 202416540.

Едноличен собственик на Дружеството е „Монделийз България Холдинг" АД, притежаващ 100% от капитала на дружеството.

Крайният собственик на Дружеството е Монделийз Интернешънал Инк, който притежава 100% от мажоритарния собственик на „Монделийз България Холдинг" АД - „Крафт Фуудс Ентити Холдингс Б.В.". Акциите на Монделийз Интернешънал Инк се търгуват на фондовата борса НАСДАК.

Основната дейност включва предоставяне на услуги по преобразуване на суровини (включително и опаковки) в краен продукт захарни изделия.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС"). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база „Международни счетоводни стандарти (МСС), приети от ЕС", регламентирана със Закона за счетоводството и дефинирана в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби. Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

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

Този финансов отчет е предмет на одобрение на едноличния собственик на Дружеството. Българското законодателство не забранява решение на едноличния собственик за приемане на годишния счетоводен отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен счетоводен отчет за същата счетоводна година.

(а) Нови и изменени стандарти приети от Дружеството

Дружеството прилага МСФО 15 и МСФО 9 за първи път. По-долу са описани естеството и ефектът на промените в резултат от приемането на тези нови счетоводни стандарти.

За първи път през 2018 година се прилагат и някои други изменения и разяснения, но те нямат влияние върху финансовия отчет на Дружеството. Дружеството не е приело стандарти, разяснения или изменения, които са публикувани, но все още не са влезли в сила.

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценяване

МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като обединява заедно всички три аспекта от счетоводното отчитане на финансовите инструменти: класификация и оценяване, обезценка и счетоводно отчитане на хеджирането.

2.Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценяване (продължение)

Дружеството прилага МСФО 9 за бъдещи периоди с дата на първоначално прилагане - 1 януари 2018 г. Дружеството не е преизчислявало сравнителната информация, която продължава да се отчита съгласно МСС 39. Това означава, че данните, представени за 2017 и 2018 г. не са съпоставими, тъй като са изготвени въз основа на различни счетоводни политики, описани в приложенията. Приемането на МСФО 9 не оказа ефект в собствения капитал (неразпределена печалба) към 1 януари 2018 г.

(а)Класификация и оценяване
Изискванията към класификацията и оценяването на МСФО 9 не оказват съществено влияние върху Дружеството. По-долу са описани промените в класификацията на финансовите активи на Дружеството:

- Вземанията от свързани лица, средствата, управлявани от групата, търговските вземания и други вземания, класифицирани като Търговски и други вземания към 31 декември 2017 г., се държат с цел получаване на договорните парични потоци и водят до парични потоци, представляващи само плащания на главница и лихва. Считано от 1 януари 2018 г. те се класифицират и оценяват като Дългови инструменти по амортизирана стойност.

Дружеството не е определило финансови пасиви като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Няма промени в класификацията и оценяването на финансовите пасиви на Дружеството.

(б) Обезценка
Приемането на МСФО 9 по същество промени счетоводното отчитане на Дружеството на загубите от обезценка за финансовите активи като замени подхода на начислените загуби на МСС 39 с ориентирания в по-голяма степен към бъдещето модел на очакваните кредитни загуби (очакваните кредитни загуби).

МСФО 9 изисква от Дружеството да признава провизия за очакваните кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, и за активите по договори с клиенти.

Сравнение на финансовите активи и пасиви, признати по МСС 39 и МСФО 9

На датата на първоначално прилагане, 1 януари 2018 г. финансовите инструменти на Дружеството са:

	МСС 39 Амортизирана стойност	**МСФО 9 Амортизирана стойност**	**Ефект от промяната**
Финансови активи			
Търговски и други вземания	2,090	2,090	-
Вземания от свързани лица (приложение 8)	4,860	4,860	-
Средства, управлявани от групата (приложение 22)	6,251	6,251	-
	13,201	**13,201**	-

2.Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(а) Нови и изменени стандарти приети от Дружеството (продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценяване (продължение)

	МСС 39 Амортизирана стойност	МСФО 9 Амортизирана стойност	Ефект от промяната
Финансови пасиви			
Търговски и други задължения (приложение 12)	7,955	7,955	-
Задължение към свързани лица (приложение 22)	164	164	-
	8,119	**8,119**	-

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 заменя МСС 11 Договори за строителство, МСС 18 Приходи и свързаните с тях Разяснения, и с някои ограничени изключения се прилага по отношение на всички приходи, произтичащи от договори с клиенти. МСФО 15 въвежда нов, пет-стъпков модел за отчитане на приходите, произтичащи от договори с клиенти, и изисква приходите да се признават в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлените на клиента стоки или услуги.

МСФО 15 изисква от предприятията да упражнят преценка, при отчитане на всички уместни факти и обстоятелства, когато прилагат всяка една стъпка от модела по отношение на договорите с техните клиенти. В допълнение, стандартът определя и счетоводното третиране на разходите за придобиване на договор и разходите, пряко свързани с изпълнението на договора. Нещо повече, стандартът изисква разширени оповестявания.

Дружеството е приело МСФО 15 при използването на модифицирано ретроспективно прилагане като за дата на първоначалното прилагане е приет 1 януари 2018 г. Съгласно този метод стандартът може да се прилага или по отношение на всички договори към датата на първоначалното прилагане, или само към договорите, които не са изпълнени към тази дата. Дружеството е предпочело да прилага стандарта по отношение на всички договори Това означава, че данните, представени за 2017 и 2018 г., не са сравними. Приемането на МСФО 15 не оказа ефект в собствения капитал (неразпределена печалба) към 1 януари 2018 г.

КРМСФО 22 Отчитане на сделки и авансови плащания по сделки в чуждестранна валута
Разяснението разглежда въпроса за определяне на датата на сделката за целите на определянето на спот валутния курс, който ще се използва за превалутиране на актива, прихода или разхода (или част от тях) при първоначалното им признаване, което е свързано с отписването на непаричен актив или непаричен пасив, произтичащи от платено или получено авансово плащане по сделка в чуждестранна валута. Възприемането на разясненията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(а) Нови и изменени стандарти приети от Дружеството (продължение)

МСФО 2 Плащане на базата на акции (Изменения): Класификация и оценяване на сделки с плащане на базата на акции
Измененията предвиждат изисквания за: счетоводното отчитане на ефектите от условията за упражняване и неупражняване върху оценяването на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; за плащане на базата на акции с възможност за нетно от задълженията за данък при източника уреждане и за изменения на условията за плащане на базата на акции, което променя класификацията от сделка уреждана с парични средства в сделка, уреждана чрез издаване на инструменти на собствения капитал. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСФО 4 Застрахователни договори (Изменения): Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори
Целта на измененията е да преодолеят несъответствието между датите на влизане в сила на МСФО 9 и очаквания нов застрахователен стандарт МСФО 17 Застрахователни договори. Дружествата, които издават застрахователни договори все още ще могат да възприемат МСФО 9 на 1 януари 2018 г. С измененията се въвеждат два алтернативни подхода - подход за временно освобождаване и подход на припокриване. Временното освобождаване позволява на дружествата да отложат датата на възприемане на МСФО 9. Подходът на припокриване позволява на дружествата, които прилагат МСФО 9 от 2018 г. да премахнат от печалбата или загубата ефекта, произтичащ от някои счетоводни несъответствия, които могат да възникнат от прилагането на МСФО 9 преди МСФО 17. Измененията не са приложими за Дружеството.

МСС 40 Инвестиционни имоти (Изменения): Трансфери на инвестиционен имот
Измененията дават разяснения относно трансфери от или към инвестиционен имот при промяна в намеренията на ръководството само когато има доказана промяна в използването. Само промяна в намеренията на ръководството не е достатъчно доказателство за промяна в използването. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2014-2016 година
Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:
МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - оценяване на предприятието, в което е инвестирано по справедлива стойност.

Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

(б) Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приети

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Дружеството към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(б) Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приети (продължение)

МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 беше публикуван през януари 2016 г. и заменя 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. МСФО 16 установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на лизинг, и изисква лизингополучателите да отчитат всички лизингови договори по един и същ балансов модел, подобен на счетоводното отчитане на финансовия лизинг съгласно МСС 17. Стандартът включва две освобождавания от признаване за лизинговите договори - лизинг на активи с 'ниска стойност' (напр. персонални компютри) и краткосрочен лизинг (т.е. лизинг със срок на лизинговия договор до 12 месеца). Към началната дата на лизинга лизингополучателят признава задължение за извършване на лизингови плащания (т.е. лизинговото задължение) и актив, представляващ правото на използване на основния актив в течение на срока на лизинговия договор (т.е. актив за правото на ползване).

Лизингополучателите ще бъдат задължени да признават отделно разход за лихви по лизинговото задължение и разход за амортизация на актива за правото на ползване.

Също така, лизингополучателите ще бъдат задължени да оценят отново лизинговото задължение при настъпването на определени събития (напр. промяна на лизинговия срок, промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекса или преоценка, използвани за определянето на тези плащания). По принцип, лизингополучателят ще признава сумата на преоценката на лизинговото задължение като корекция на актива за правото на ползване.

МСФО 16, който влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019, изисква лизингополучателите и лизингодателите да правят по-разширени оповестявания от тези съгласно МСС 17.

Преминаване към МСФО 16
Дружеството планира да приеме МСФО 16 по модифицирания ретроспективен подход. Дружеството ще започне да прилага стандарта към договори, които преди това са били определени като лизинг при прилагането на МСС 17 и КРМСФО 4.

Дружеството ще ползва освобождаванията, предлагани от стандарта за лизингови договори, за които лизинговите срокове приключват в срок от 12 месеца към датата на първоначалното прилагане, и лизинговите договори, за които основният актив е на ниска стойност.

Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет за 2018 година Дружеството е направило анализ на ефектите от първоначалното прилагане на МСФО 16 и очаква да признае Актив с право на ползване и Пасив по лизинг в размер на 142 хил. лв.

МСФО 17: Застрахователни договори
Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., като се позволява по-ранното му прилагане, при условие че дружеството прилага също МСФО 15 Приходи по договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 17 Застрахователни договори установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на издадени застрахователни договори. Също така, той изисква прилагането на сходни принципи и по отношение на презастрахователните договори и инвестиционните договори с допълнителен, негарантиран доход. Целта на стандарта е да изисква дружествата да предоставят информацията, свързана със застрахователни договори по начин, който достоверно отразява тези договори. Тази информация осигурява базата за потребителите на финансови отчети да оценят ефекта, който договорите в рамките на обхвата на МСФО 17, оказват върху финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на дружеството. Стандартът все още не е приет от ЕС. Той не е приложим за Дружеството.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(б) Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приети (продължение)

Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие
Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Влизането в сила на това изменение е отложено за неопределено време от БМСС в зависимост от резултатите от неговия проучвателен проект, касаещ отчитане по метода на собствения капитал. Измененията все още не са приети от ЕС. Дружеството не очаква тези изменения да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

КРМСФО 23 Несигурност при третиране на данъци върху дохода
Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Разяснението разглежда счетоводното отчитане на данъците върху дохода, когато данъчното третиране е свързано с несигурност, която засяга прилагането на МСС 12. Разяснението предоставя насоки относно несигурни данъчни третирания поотделно или заедно, проверки от данъчните органи, приложимия метод за отразяване на несигурността и счетоводно отчитане на промени във фактите и обстоятелствата. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от разяснението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценяване (Изменения): Характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране
Измененията, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане, предлагат промяна в МСФО 9 за конкретни финансови активи, които в противен случай биха имали договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва, но не отговарят на условието за допустимост единствено в резултат от наличието на характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране. По-конкретно, за финансови активи, с характеристики на предсрочно погасяване, които биха могли да доведат до отрицателно компенсиране, измененията изискват финансовият актив да се оценява по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, в зависимост от оценката на бизнес модела, по който той се държи. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия (Изменения): Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия
Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват, че МСФО 9 Финансови инструменти е приложим по отношение на дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия, които по своята същност представляват част от нетната инвестиция в асоциираните или съвместните предприятия, но по отношение на които не се прилага метода на собствения капитал. Предприятието прилага МСФО 9 към тези дългосрочни участия преди да приложи МСС 28. При прилагането на МСФО 9 предприятието не взема под внимание корекции в балансовата стойност на дългосрочните участия, които възникват в резултат от прилагането на МСС 28. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(б) Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приети (продължение)

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменения): Изменения, съкращения и уреждания на плана
Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията изискват от предприятията да използват актуализирани актюерски предположения за определяне на разходите за текущ стаж и нетната лихва за оставащия период от годишния отчетен период след извършването на промяна в плана, съкращение или уреждане. Също така, измененията разясняват начина, по който счетоводното отчитане на промяната в плана, съкращението или уреждането влияят върху изискванията за таван на актива. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 3 Бизнес комбинации (Изменения): Дефиниция за бизнес
Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват минималните изисквания за бизнес и ограничават дефиницията за бизнес. Измененията също така премахват преценката, дали пазарните участници са в състояние да променят липсващи елементи, предоставят насоки, подпомагащи дружествата в преценката, дали придобитият процес е съществен и въвеждат незадължителен тест за концентрация на справедлива стойност. Тези изменения все още не са приети от ЕС Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 1 Представяне на Финансови Отчети и МСС 8 Счетоводна Политика, Промени в Счетоводните Приблизителни Оценки и Грешки: Дефиниция за същественост
Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват дефиницията за същественост и как трябва да бъде прилагана тя, като предоставят практически насоки, които до сега са били включени в други МСФО. Измененията също така пояснявят, че съществеността зависи от естеството и значимостта на информацията. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Концептуална рамка за финансово отчитане
БМСС публикува Изменената Концептуалната рамка за финансово отчитане на 29 март 2018 г., която е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. Концептуалната рамка представя концепциите за финансовото отчитане, разработване на стандарти, насоки относно изготвянето на последователни счетоводни политики и насоки към разбирането и интерпретирането на стандартите. Основните промени, въведени в ревизираната Концептуална рамка за финансово отчитане, са свързани с концепцията за оценка, включително факторите, които следва да се вземат предвид при избора на база за оценка, и концепцията за представяне и оповестяване, включително и кои доходи и разходи се класифицират в друг всеобхватен доход. Концептуалната рамка също така предоставя актуализирани определения за актив и пасив и критерии за тяхното признаване във финансовите отчети. Концептуална рамка за финансово отчитане все още не е приета от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Годишни подобрения на МСФО Цикъл 2015-2017
В цикъла 2015-2017 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, които ще влязат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 11 Съвместни споразумения – разяснение относно счетоводното отчитане на държани преди това дялове в съвместни дейности;
- МСС 12 Данъци върху дохода – разяснение относно последствията от гледна точка на данъците върху дохода от плащания във връзка с финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал;
- МСС 23 Разходи по заеми – разяснение относно разходите по заеми, отговарящи на условията за капитализиране.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2015-2017 година все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.2. Принцип на действащо предприятие

Финалният отчет на Дружеството е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи да действа в обозримо бъдеще.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Годишният финансов отчет е представен в хиляди български лева (BGN), която е функционална валута и валута на представяне.

Българският лев е фиксиран към еврото (EUR), посредством механизма на валутния съвет, въведен в Република България, от 1 януари 1997 г.

Сделките в чуждестранна валута се представят във функционална валута, като се прилага официалният курс към датата на сделката. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в печалба и загуба.

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

(б) Сделки и салда

Заключителните курсове на българския лев към основните валути, използвани от дружеството към края на отчетните периоди, включени във финансовия отчет, са както следва:

	Към 31 декември	
	2018 г.	**2017 г.**
1 USD	1.70815	1,63081
1 GBP	2.18643	2,20442
1 EUR	1.95583	1,95583

2.4. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Имотите, машините и съоръженията на дружеството се оценяват по историческа стойност, намалена с начислената амортизация и евентуална обезценка. Историческата цена включва всички разходи, които са пряко свързани с придобиването и въвеждането в експлоатация на активите.

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

Амортизацията на актива започва да се начислява от месеца, следващ месеца на завеждане на съответния актив. Разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират, защото все още не са готови за употреба. Останалите дълготрайни активи се амортизират по линеен метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.4 Имоти, машини и съоръжения (ИМС) (продължение)

	Години
Сгради	25
Машини и оборудване	3-10
Компютри	3-5
Транспортни средства	3-12.5
Стопански инвентар	4-10

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и, ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност.

Печалбите и загубите от изписване на ИМС се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в печалба и загуба.

2.5 Дълготрайни нематериални активи

(а) Лицензи и търговски марки

Лицензите и търговските марки се отчитат при придобиването им по тяхната историческа цена. Лицензите и търговските марки имат ограничен полезен живот и се отчитат по историческа цена, намалена с натрупаната амортизация.
Амортизацията се изчислява по линейния метод за срока на полезния им живот (от три до седем години).

(б) Програмни продукти

Софтуерните лицензи се оценяват при тяхното придобиване на база разходите по придобиване и по привеждането на актива в действие. Те се амортизират за очаквания им полезен живот (от три до седем години).

2.6 Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи различни от положителна репутация, които подлежат на обезценка, се преглеждат за наличие на признаци за необходимостта от обезценка към всяка отчетна дата.
Към всяка балансова дата за обезценените в предходни периоди нефинансови активи, различни от положителната търговска репутация, се извършва преглед за евентуално реинтегриране на загубите от обезценка.

За нуждите на теста за обезценка активите са групирани на най-ниските нива, за които може да се идентифицира единица генерираща парични потоци.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.7. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и тяхната нетна реализируема стойност. Разходът при потребление се определя по метода „средно-претеглена стойност".

Материалните запаси на Дружеството се състоят от активи, държани за употреба в обичайния ход на стопанската дейност (резервни части). Дружеството не поддържа материални запаси от основни опаковачни материали, суровини, незавършено производство. Материалните запаси се състоят главно от и резервни части, чиято себестойност се определя на база на разходите за закупуване, в това число покупната цена, митните сборове и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните органи). Себестойността изключва финансови разходи.
Нетната реализируема стойност е оценка на продажната цена при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за довършване и продажба.

2.8. Финансови активи

МСФО 9 заменя изискванията на МСС 39 по отношение на класификацията, признаването, отписването, оценяването и обезценката на финансовите активи.

(а) Класификация
От 1 януари 2018 г. Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:
• такива, които в последствие трябва да бъдат отчитани по справедлива стойност (в друг всеобхватен доход или печалбата или загубата), и
• такива, които се оценяват по амортизирана стойност.

Класификацията зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите.

Към 1 януари 2018 г. и 31 декември 2018 г. Дружеството класифицира финансовите си активи като оценени по амортизирана стойност.

Дружеството прекласифицира дълговите инвестиции, само когато се промени бизнес моделът им за управление на тези активи.

(б) Признаване и отписване
Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по условията на договора на този инструмент. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността.

(в) Оценяване

Първоначално признаване
При първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, увеличена с разходите, пряко свързани с транзакцията за придобиването на финансовия актив, с изключение на случаите на финансови активи, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. Разходите свързани с транзакциите на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се отчитат в печалбата или загубата.

Последващо оценяване

Дългови инструменти
Последващото оценяване на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи. Дружеството класифицира своите дългови инструменти в следната категория:

Амортизирана стойност: Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.8. Финансови активи (продължение)

(в) Оценяване (продължение)

Амортизирана стойност: (продължение)

амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага методът на ефективния лихвен процент. Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби/(загуби) заедно с печалбите и загубите от валутните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата или загубата.

(г) Обезценка
От 1 януари 2018 г. Дружеството оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с неговите дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.

За търговските вземания Дружеството прилага опростения подход, разрешен от МСФО 9, който изисква да се признаят очакваните кредитни загуби за целия живот още при първоначалното признаване на вземанията.

Вземанията от свързани лица и вземането по средства, управлявани от групата са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. Обезценката се определя на база очаквани кредитни загуби като се използва "тристепенен" подход.

Дружеството следва тристепенен модел за обезценка на финансови активи, различни от търговски вземания:
- Степен 1 – салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца);
- Степен 2 – съдържа салда, при които има значимо увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, но няма обективна индикация за обезценка; очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността от неизпълнение за целия период на договора;
- Степен 3 – съдържа салда, за които има обективно доказателство за обезценка.

(д) Отписване
Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поел задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлил в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлил, нито е запазил в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлил правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпил в споразумение за прехвърляне, той прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато той нито е прехвърлил, нито е запазил в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлил контрола върху него, той продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазил.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.8. Финансови активи (продължение)
Политика, прилагана преди МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценяване

Заеми и вземания
Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни. Заемите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания, вземания от свързани лица и пари и парични еквиваленти в счетоводния баланс.

Заемите и вземанията се водят по амортизирана стойност като се използва ефективен лихвен процент.

Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива стойност, а в последствие по амортизирана стойност (определена по метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална обезценка. Обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по вземането. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност или финансово преструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане подлежи на обезценка. Сумата на обезценката е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Стойността на обезценката се отразява в печалби и загуби като оперативен разход.

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки и други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко. За целите на паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

2.10. Основен капитал

Издадените обикновени акции са класифицирани като основен капитал, който е представен по номиналната си стойност съгласно съдебното решение за регистрация.

2.11. Търговски задължения

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

2.12. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени и под условие за предсрочно изплащане. Отписване на финансов пасив се извършва само когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Отписване
Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.12. Финансови пасиви (продължение)

Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. Впоследствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и амортизираната стойност на заема се признава в отчета за всеобхватния доход през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва. Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на отчета за финансовото състояние.

Изискванията на МСФО 9 относно класификацията и оценяването на финансовите инструменти са приложени ретроспективно без да бъде преизчисляване сравнителната информация, която продължава да се отчита съгласно МСС 39. Разликите при класификацията и оценяването на финансовите инструменти съгласно МСФО 9 и МСС 39 са оповестени в Приложение 2.1.

2.13. Текущи и отсрочени данъци

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

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчните стойности на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети.

При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (закони), които действат към датата на съставяне на баланса, и които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.
Отсрочените данъчни активи се признават в степента, в която е вероятно наличието на бъдеща облагаема печалба, така че данъчните временни разлики да бъдат използвани.

2.14. Доходи на наети лица

(а) Задължения при пенсиониране

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

Дългосрочното задължение за обезщетение при пенсиониране представлява сегашната стойност на задължението към 31 декември 2018 г., в случай на пенсиониране на служителите, според актюерските изчисления.

Според изискванията на Кодекса на труда, чл. 222, ал.3, в случай на прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанието за прекратяването, той има право на обезщетение от работодателя в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж - на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца.

Съгласно Колективния Трудов Договор придобивките в случай на пенсиониране при достигане на необходимата пенсионна възраст и трудов стаж в Дружеството са, както следва:

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.14. Доходи на наети лица (продължение)

(а) Задължения при пенсиониране (продължение)

- 2 брутни месечни възнаграждения - при трудов стаж при пенсиониране в Дружеството по-малък от 5 години;
- брутни месечни възнаграждения - при трудов стаж при пенсиониране в Дружеството между 5 и 10 години;
- 6 брутни месечни възнаграждения - при трудов стаж при пенсиониране в Дружеството между от 10 и 15 години;
- 7 брутни месечни възнаграждения - при трудов стаж при пенсиониране в Дружеството между от 15 и 20 години;
- 8 брутни месечни възнаграждения - при трудов стаж при пенсиониране в Дружеството през последните 20 и повече години.

Оценяването на дългосрочните доходи на наетите лица се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери. Сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи се определя като се дисконтират очакваните бъдещи изходящи парични потоци, с лихвените проценти на висококачествени държавни ценни книжа, които са с падеж, близък до този на съответното задължение, и във валутата, в която са деноминирани плащанията.

Актюерските печалби и загуби, възникнали в резултат на практически корекции и промени на акгюерските предположения, се признават в печалба и загуба на база оставащия среден срок на прослужване на съответните служители. Разходите за предишен трудов стаж се признават в печалба и загуба в момента на тяхното възникване, освен в случаите, когато пенсионния план е създаден с условие, че служителите трябва да останат на работа за определен период от време. В такъв случай разходите за предишен трудов стаж се амортизират по линейния метод за „периода на придобиване".

2.15. Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

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

Когато Дружеството очаква провизията да бъде възстановена, например по застрахователен договор, сумата се признава като отделен актив, но само когато възстановяването е наистина сигурно.

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

2.16. Признаване на приходите

Дружеството предоставя услуги по преработка на суровини в готова продукия съгласно споразумение с „Монделийз Юръп ГмбХ". Дружеството префактурира всички разходи, свързани с преработката, с марж от 10%. Услугите се състоят от възмездяване на услуги, платени от дружеството, както и оказани от служителите на "Монделийз България Продакшън" ЕООД на другите дружества от групата.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.16. Признаване на приходите (продължение)

Приходите включват справедливата цена на продадените услуги, касаещи основната дейност на Дружеството. Приходите са признати нетно от данъка върху добавената стойност, отбиви от цената и предоставени отстъпки.

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези услуги.

а) Предоставяне на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени. Дружеството използва метода на вложените ресурси на база направени разходи спрямо общия размер на очакваните вложени ресурси за удовлетворяване на задължението за изпълнение, за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата.

Салда по договори

Търговски вземания
Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за Търговски вземания, изложени в раздел 2.8 Финансови активи.

Пасиви по договори с клиенти
Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоките или услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора.

Политика, прилагана преди МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

Приходите включват справедливата цена на възнаграждението за продадените стоки и услуги, касаещи основната дейност на Дружеството. Приходите са признати нетно от данъка върху добавената стойност, отбивки от цената и предоставени отстъпки и след елиминиране на върнатите стоки. Приходи се признават, както следва:

(а) Предоставени услуги
Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

(б) Приходи от лихви
Приходите от лихви се признават пропорционално на времето, като се използва метода на ефективната лихва.

2.17. Свързани лица

За целите на настоящия финансов отчет Дружеството третира като свързани лица собствениците на капитала, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния съвет и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и за салдата в края на годината е представена в приложение 22.

2. Резюме на дейността и прилаганата счетоводна политика (продължение)

2.18. Разпределение на дивиденти

Разпределението на дивиденти на собствениците на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който разпределението е одобрено от акционерите на Дружеството.

2.19 Промяна в представянето

През 2018 г. ръководството на Дружеството решава да промени представянето в Отчета за паричните потоци на получените и предоставените заеми от свързани лица по споразумение за кеш пулинг (Средства, управлявани от групата в отчета за финансовото състояние), като ги представя на нетна база съгласно указанията посочени в МСС 7, пар.22 (б). Според този параграф, МСС 7 позволява да бъдат отчитани на нетна база паричните постъпления и плащания за статии, при които обращаемостта е бърза, сумите са големи и падежите са кратки. Ръководството счита, че тази промяна ще бъде полезна за потребителите на финансовия отчет по отношение на разбиране на финансовото представяне на Дружеството.

3. Фактори и управление на риска

Видове риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица рискове: финансов риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

(а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

Дружеството оперира в България и тъй като курсът на Българският лев е фиксиран към еврото посредством Валутен борд, Дружеството е изложено на валутен риск в частта на транзакциите, извършвани във валута различна от евро. Ръководството на Дружеството следи регулярно валутния риск с цел минимизиране на възможни негативи върху финансовото състояние на Дружеството.

(ii) Ценови риск

Дружеството е изложено на минимален ценови риск по отношение на промените в цените, които се определят от търсенето и предлагането в световен мащаб.

(б) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството продава услуги на дружество от групата на Монделийз Интернешънал. Към датата на баланса Дружеството няма рискови търговски вземания от клиенти.

б) Кредитен риск (продължение)

Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Дружеството има изградена политика, която ограничава размера на кредитната експозиция към всяка една отделна финансова институция.

Максималната експозиция на кредитен риск е балансовата стойност на паричните средства и еквиваленти и на вземания. Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с предварително одобрени кредитни линии.

3. Фактори и управление на риска (продължение)

Видове риск (продължение)

(в) Ликвиден риск (продължение)

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащия период от балансовата дата към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци. Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

Към 31 декември 2018 г.	**До 1 година**
Търговски задължения (прил.12)	18,545
Задължения към свързани лица (прил.12, 22)	282
	18,827

Към 31 декември 2017 г.	**До 1 година**
Търговски задължения (прил.12)	6,179
Задължения към свързани лица (прил.12, 22)	164
	6,343

(г) Риск от промени в паричните потоци в резултат на промяна на лихвените нива

Тъй като Дружеството няма значителни лихвоносни активи, приходите й и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените на пазарните лихвени нива.

Управление на капиталовата структура
Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за собствениците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

Общият капитал се изчислява като „собствения капитал", както е показан в счетоводния баланс, се събере с нетния дълг. Нетния дълг се изчислява като от общите заеми (включващи „текущи и нетекущи заеми", както са показани в счетоводен баланс) се приспаднат парите и паричните еквиваленти.

Дружеството се финансира със собствен капитал и търговски задължения към доставчици.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу.

При изготвянето на финансовите отчети, Ръководството на Дружеството е направило оценка на очакваните икономически изгоди на база единица генерираща парични потоци.

(а) Полезен живот на имоти, машини и съоръжения
Финансовото отчитане на имотите, машините, съоръженията и оборудването, и нематериалните активи, включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани срокове на полезен живот и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството. В края на всяка година ръководството извършва преглед и преценява дали са необходими корекции в сроковете на полезен живот на имоти, машини и съоръжения, техните балансови стойности и методи на амортизация.

б) Доходи на персонала при пенсиониране
Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя въз основа на актюерска оценка. Актюерската оценка включва предположения за дискантовите проценти, процента на инфлация, бъдещи

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

б) Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

увеличения на трудовото възнаграждение, текучеството на персонал и коефициент на смъртност. Задължението за доходи на персонала при пенсиониране към 31 декември 2018 г. е в размер на 2,241 хил. лева. По-подробна информация е изложена в приложение 14 на финансовия отчет.

5. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства и инвентар	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Към 1 януари 2017 г.					
Отчетна стойност	16,192	71,957	2,666	5,317	96,132
Натрупана амортизация и обезценка	(5,504)	(33,707)	(1,559)	-	(40,770)
Балансова стойност към 1 януари 2017 г.	**10,688**	**38,250**	**1,107**	**5,317**	**55,362**
Година, приключваща на 31 декември 2017 г.					
Балансова стойност в началото на периода	10,688	38,250	1,107	5,317	55,362
Новопридобити активи	-	-	-	11,886	11,886
Трансфер на активи	794	9,553	118	(10,465)	-
Отписани активи	(117)	(2,470)	(45)	-	(2,632)
Амортизация за периода	(541)	(3,290)	(210)	-	(4,041)
Балансова стойност в края на отчетния период	**10,824**	**42,043**	**970**	**6,738**	**60,575**
Към 31 декември 2017 г.					
Отчетна стойност	16,865	76,462	2,411	6,738	102,476
Натрупана амортизация и обезценка	(6,041)	(34,419)	(1,441)	-	(41,901)
Балансова стойност към 31 декември 2017 г.	**10,824**	**42,043**	**970**	**6,738**	**60,575**
Година, приключваща на 31 декември 2018 г.					
Балансова стойност в началото на периода	**10,824**	**42,043**	**970**	**6,738**	**60,575**
Новопридобити активи	-	-	-	25,961	25,961
Трансфер на активи	1,493	8,417	197	(10,106)	-
Отписани активи	-	-	-	-	-
Амортизация за периода	(574)	(3,723)	(222)	-	(4,519)
Балансова стойност в края на отчетния период	**11,743**	**46,737**	**945**	**22,592**	**82,017**

5.Имоти, машини и съоръжения (продължение)

	Земи и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства и инвентар	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
Към 31 декември 2018 г.					
Отчетна стойност	18,358	84,879	2,608	22,592	128,437
Натрупана амортизация и обезценка	(6,615)	(38,142)	(1,663)	-	(46,420)
Отчетна стойност	18,358	84,879	2,608	22,592	128,437
Натрупана амортизация и обезценка	(6,615)	(38,142)	(1,663)	-	(46,420)
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	**11,743**	**46,737**	**945**	**22,592**	**82,017**

Няма предоставени дълготрайни материални активи като обезпечение или гаранции.

6. Нематериални дълготрайни активи

	Програмни продукти	Общо
Към 1 януари 2017 г.		
Отчетна стойност	18	18
Натрупана амортизация и обезценка	(3)	(3)
Балансова стойност към 1 януари 2017 г.	**15**	**15**
Година, приключваща на 31 декември 2017 г.		
Балансова стойност в началото на периода	15	15
Амортизация за периода	(4)	(4)
Балансова стойност в края на отчетния период	**11**	**11**
Към 31 декември 2017 г.		
Отчетна стойност	18	18
Натрупана амортизация и обезценка	(7)	(7)
Балансова стойност към 31 декември 2017 г.	**11**	**11**
Година, приключваща на 31 декември 2018 г.		
Балансова стойност в началото на периода	11	11
Трансфер на активи	33	33
Амортизация за периода	(6)	(6)
Балансова стойност в края на отчетния период	**38**	**38**
Към 31 декември 2018 г.		
Отчетна стойност	51	51
Натрупана амортизация и обезценка	(13)	(13)
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	**38**	**38**

7. А Финансови инструменти по категории

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Активи според счетоводния баланс		
Заеми и вземания по амортизирана стойност		
Търговски вземания (приложение 8)	332	330
Вземания от свързани лица (приложение 8)	2,575	4,860
Средства, управлявани от групата (приложение 22)	1,928	6,251
	4,835	**11,441**

Пасиви според счетоводния баланс	**31.12.2018 г.**	**31.12.2017 г.**
Пасиви по амортизирана стойност		
Търговски задължения (приложение 12)	18,545	6,179
Задължения към свързани лица (приложение 12)	282	164
	18,827	**6,343**

Балансовата стойност на финансовите инструменти към 31 декември 2018 г. не се отличава съществено от тяхната справедлива стойност към същата дата.

7. Б Кредитно качество на финансовите активи

Дружеството оценява очакваната кредитна загуба от гледна точка финансовите показатели и стабилността на дружеството майка и Групата като цяло. На база на тази информация, обезценката на вземанията от свързани лица и средствата, управлявани от групата, към 31 декември 2018 г. и 2017 г. е несъществена.

За краткосрочни търговски вземания без значителен финансов компонент Дружеството прилага опростен подход, изискван от МСФО 9, и измерва провизията за обезценка спрямо очакваните кредитни загуби за целия срок от момента на първоначално признаване на вземанията. Дружеството използва матрица за провизии, в която се изчисляват провизии за загуби от търговски вземания, които попадат в различни периоди на застаряване или просрочване.

8. Търговски и други вземания

Амортизираната стойност на търговските и другите вземания към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. са, както следва:

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Търговски вземания	332	330
Вземания от свързани лица (приложение 22)	2,575	4,860
Данъци за възстановяване	346	1,680
Други вземания	513	80
Общо	**3,766**	**6,950**

Възрастовата структура на търговските вземания и вземанията от свързани лица на Дружеството към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. е както следва:

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Непросрочени	2,907	5,190
	2,907	**5,190**

9. Материални запаси

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Материали	941	894
	941	**894**

Към 31 декември 2018 г. и 2017 г. няма индикации за обезценена на материални запаси.

10. Други резерви

	Други резерви	Общо
Към 31 декември 2016 г.	2,725	2,725
Движение през 2017 г.	-	-
Към 31 декември 2017 г.	2,725	2,725
Движение през 2018 г.	-	-
Към 31 декември 2018 г.	2,725	2,725

Резервите са образувани в резултат от превишението на стойността на апортираните нетни активи над регистрирания капитал. Тези резерви не са разпределяеми.

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

11. Основен капитал

	Обикновени дялове (бр.)	Номинална стойност (хил. лв.)	Общо (хил. лв.)
Към 31 декември 2017 г.	58,050,000	58,050	58,050
Към 31 декември 2018 г.	58,050,000	58,050	58,050

12.Търговски и други задължения

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Търговски задължения	18,545	6,179
Задължения към свързани лица (приложение 22)	282	164
Задължения към персонала	1,063	914
Задължения към осигурителни предприятия	200	138
Данъчни задължения	101	85
Други задължения	964	639
Общо	**21,155**	**8,119**

13. Отсрочени данъчни активи и пасиви

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Отсрочени данъчни активи	323	273
Отсрочени данъчни пасиви	(3,069)	(2,933)
Нетно	**(2,746)**	**(2,660)**

Движението на данъчните временни разлики (преди компенсирането на сумите в съответната данъчна юрисдикция) през периода е, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви:	**Дълготрайни активи**
Към 31 декември 2016 г.	**(3,167)**
Приход в печалба и загуба	234
Към 31 декември 2017 г.	**(2,933)**
Разход в печалба и загуба	(136)
Към 31 декември 2018 г.	**(3,069)**

Отсрочени данъчни активи:

	Неизползвани отпуски	Задължения по пенс. доходи.	Начислени, неизплатени допълн. възнаграждения	Други Провизии	Общо
Към 1 януари 2017 г.	**29**	**149**	**5**	**-**	**183**
Разход в печалба и загуба	13	64	(1)	3	79
Друг всеобхватен доход	-	11	-	-	11
Към 31 декември 2017 г.	**42**	**224**	**4**	**3**	**273**
Към 1 януари 2018 г.					
(Разход)/Приход в печалба и загуба	(4)	10	-	1	7
Друг всеобхватен доход	-	43	-	-	43
Към 31 декември 2018 г.	**38**	**277**	**4**	**4**	**323**

14. Пенсионни задължения

Задължения в Баланса

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Пенсионни доходи	2,776	2,241
	2,776	**2,241**

Суми, признати в печалба и загуба

	2018 г.	2017 г.
Пенсионни разходи	135	695
	135	**695**

Сумите, признати като разходи в печалба и загуба се определят, както следва:

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Разходи за настоящи услуги	120	661
Разходи за лихви	19	30
Други	(4)	4
Общо, включени в разходите за служители	**135**	**695**

Движението на признатото в баланса задължение е, както следва:

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
В началото на годината	2,241	1,496
Разходи включени в печалба и загуба	135	695
Намаление на задълженията поради плащания направени през годината	(31)	(58)
Актюерски печалби по планове за денифиниран доход (друг всеобхватен доход)	431	108
В края на годината	**2,776**	**2,241**

Основните използвани актюерски предположения са, както следва:

	2018 г.	2017 г.
Дисконтов процент	0.75%	1,25%
Бъдещи увеличения на заплатите	4.50%	4,50%

15. Приходи от договори с клиенти

	2018 г.	2017 г.
Приходи от продажби на услуги	27,278	22,130
	27,278	**22,130**

Салда по договори

	31.12.2018 г.
Търговски вземания (Прил. 8)	332
Търговски вземания от свързани лица (Прил. 22)	2,575

Търговските вземания и вземанията от свързани лица не са лихвоносни и обичайно се уреждат за 30 дни.

16. Себестойност на продажбите

	2018 г.	2017 г.
Себестойност на предоставените услуги	(25,772)	(20,553)
	(25,772)	**(20,553)**

17. Други оперативни приходи

	2018 г.	2017 г.
Други приходи	359	350
	359	**350**

18. Други оперативни разходи

	2018 г.	2017 г.
Загуба от отписване на активи	-	(1,012)
Глоби	(48)	(26)
Банкови такси	(5)	(3)
	(53)	**(1,041)**

19. Разходи по икономически елементи

	2018 г.	2017 г.
Материали	(5,143)	(2,364)
Външни услуги	(6,018)	(6,351)
Амортизация	(4,525)	(4,045)
Заплати и социални осигуровки	(8,533)	(6,720)
Други разходи	(1,606)	(2,114)
	(25,825)	**(21,594)**

20. Финансови приходи и финансови разходи

	2018 г.	2017 г.
Финансови разходи		
Валутни разлики, нетно	(3)	(1)

21. Разходи за данъци

	2018 г.	2017 г.
Данък върху печалбата за текущата година	(56)	(401)
Данък върху печалбата за предходни години	-	(31)
Отсрочени данъци	(129)	313
Разход за данък	**(185)**	**(119)**

Дължимият от Дружеството данък върху облагаемата печалба се различава от теоретичната сума, която се получава, като се използва основната данъчна ставка, както следва:

	2018 г.	2017 г.
Печалба преди данъци	1,809	885
Общо печалба преди данъци	**1,809**	**885**
Данък при данъчна ставка 10%	(181)	(88)
Разходи, непризнати за данъчни цели	(4)	-
Данък върху печалбата за предходни години	-	(31)
Разход за данък	**(185)**	**(119)**

22. Сделки между свързани лица

Сделки между варзани лица:

Видът на свързаност с лицата, посочени в приложението, е общ контрол.

i) Предоставени услуги по преобразуване на основни и опаковъчни материали

Дружеството предоставя услуги по преработка на суровини в готова продукия съгласно споразумение с „Монделийз Юръп“ ГмбХ. Дружеството префактурира всички разходи, свързани с преработката, с марж от 10%.

	2018 г.	2017 г.
“Монделийз Юръп” ГмбХ – продажби на услуги	27,278	22,130
	27,278	**22,130**

22. Сделки между свързани лица (продължение)

ii) Предоставени други услуги и префактурирани разходи

Услугите се състоят от възмездяване на услуги платени от дружеството както и оказани от служителите на "Монделийз България Продакшън" ЕООД в тези страни.

	2018 г.	2017 г.
"Монделийз Юръп Сървисиз" клон България	-	131
"Монделийз Юръп" ГмбХ	987	2,998
"Монделийз Словакия"	23	-
	1,011	**3,129**

Към 31 декември 2017 г. Дружеството е префактурирало към свързано лице 1,620 хил. лв. представляващи част от понесената загуба от отписване на дълготрайни материални активи с балансова стойност в размер на 2,632 хил. лв. Разликата в размер на 1,012 хил. лв. е отчетена в Други оперативни разходи в отчета за всеобхватния доход (приложение 18).

iii) Покупки на услуги

Дружеството през отчетния период е получило услуги във връзка с обслужване на дейността и префактуриране.

	2018 г.	2017 г.
"Монделийз Юръп Сървисиз" кл. България	778	1,448
"Монделийз Европа"	232	-
"Монделийз Продакшън" – Унгария	45	-
"Монделийз Юръп Прокюърмент" ГмбХ	16	19
"Монделийз Юръп Прокюърмент" кл. България	13	19
"Рединг научни изследвания"	7	13
"Монделийз Продакшън" – Гърция	-	22
"Монделийз Юръп Сървисиз" Словакия	-	36
	1,091	**1,557**

iv) Вземания от свързани лица

Вземанията основно са от продажба на готова продукция.

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
"Монделийз Юръп" ГмбХ	2,514	4,804
"Монделийз Юръп Сървисиз ГмбХ" България	61	56
	2,575	**4,860**

v) Задължения към свързани лица

Задълженията към свързани лица са във връзка с получени услуги, стоки и полуфабрикати.

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
"Монделийз Юръп Сървисиз ГмбХ" България	183	134
„Монделийз Юръп Прокюърмънт ГмбХ"	99	22
"Монделийз Юръп Прокюърмънт ГмбХ" България	-	2
"Рединг научни изследвания"	-	6
	282	**164**

22. Сделки между свързани лица (продължение)

vi) Средства, управлявани от групата

	2018 г.	2017 г.
В началото на периода	6,251	15,739
Изплатени заеми през периода	(4,323)	(9,488)
Средства, управлявани от групата	**1,928**	**6,251**

Считано от 10 юни 2013 г. Дружеството участва в споразумение за международно финансиране на нуждите от оборотни средства на групата компании на Монделийз в България под формата на участие в кеш пул, организиран от Монделийз Интернешънъл Файнънс. Към датата на баланса Дружеството има вземания от кеш пула в размер на 1,928 хил.лв.

vii) Възнаграждения на ключов ръководен персонал

	2018 г.	2017 г.
Възнаграждения на ключов ръководен персонал	135	123

23. Платени дивиденти

През отчетният период Дружеството е начислило и платило дивидент на едноличния собственик, Монделийз България Холдинг АД, в размер на 668 хил.лв. (2017 г: 1,630 хил.лв.) или 1 ст. на дял (2017 г: 3 ст.).

24. Поети ангажименти

Минимални вноски по договори за оперативен лизинг	2018 г.	2017 г.
До една година	50	50
От една до пет години	100	101
	150	**151**

25. Събития след датата на баланса

Не са налице съществени събития, настъпили след датата на баланса.