2.5. Материални запаси

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

- суровини и материали в готов вид - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство - преките разходи за материали и труд и съответстващата част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

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

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

2.6. Вземания

Вземанията се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.7. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити и лихвите по финансов лизинг са включени като плащания към финансовата дейност, а лихвите свързани с кредити, обслужващи текущата дейност са включени в оперативна дейност;
- при доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.8. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.9. Лизинг

Оперативен лизинг

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

2.10. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в "Леско" АД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален фонд (за лицата, родени след 31.12.1959г.), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата по чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие по чл.220, ал.1 от КТ едномесечно брутното трудово възнаграждение;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството от една до три брутни месечни работни заплати;

- при прекратяване на трудовия договор поради болест работникът или служителят, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години не е получил обезщетение на същото основание - от 2 до 4 брутни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно КТ работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите. Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения за да определи тяхната сегашна стойност, която да включи в баланса като дългосрочно задължение към персонала, а респективно изменението на стойността им за годината – в отчета за приходите и разходите, тъй като е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид броя и възрастовата структура на персонала.

2.11. Акционерен капитал и резерви

ЛЕСКО АД, е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Дружеството отчита основния си акционерен капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции.

2.12. Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10% (2017 г.: 10%).

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

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

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

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

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са други компоненти на отчета за приходи и разходи или са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния друг компонент на отчета за приходи и разходи или капиталов компонент или балансова позиция.

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

Към 31.12.2018 г. отсрочените данъци от печалбата са оценени при ставка 10%

2.13. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

2.14. Разходи

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

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

Банковите такси за обслужването на разплащателните сметки се третират като разходи за дейността.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат и се състоят от банкови такси.

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

Признаване на данъчни активи / пасиви

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

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби.

3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Нетекущи (дълготрайни) активи на дружеството са подробно оповестени в Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към ГФО.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущи активи				Амортизация				Балансова стойност в края на пепиода
	в началото на периода	Посъпили през периода	Излезли през периода	в края на периода	в началото на периода	Начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
I.Дълготрайни материални активи									
Земи и сгради, в т.ч.:	**247**	-	-	**247**	**88**	**5**	-	**93**	**154**
земи	**119**	-	-	**119**	-	-	-	-	**119**
сгради	**128**	-	-	**128**	**88**	**5**		**93**	**35**
Машини,производствено оборудване и апаратура	**50**	-	-	**50**	**50**	-	-	**50**	-
Съоражения и други	**15**	-	-	**15**	**15**	-	-	**15**	-
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	**158**	-	-	**158**	**15**	-	-	-	**158**
Общо за група I:	**470**	-	-	**470**	**153**	**5**	-	**158**	**312**
II.Дългосрочни финансови активи									
Акции и дялове в предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група II:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо нетекущи активи (I+II)	**470**	-	-	**470**	**153**	**5**	-	**153**	**312**

Към 31 декември 2018г. в баланса на Дружеството са включени напълно амортизирани активи с отчетна стойност, но които продължават да се използват в дейността на дружеството, както следва:

- Машини и оборудване - 50 х.лв.
- Транспортни средства - 4 х.лв.
- Стопански инвентар - 11 х.лв.

Върху ДА на дружеството няма учредени ипотеки.

3.2. Материални запаси

Суровини и материали

	31.12.2018	*31.12.2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Материали на склад	1	1
Общо	**1**	**1**

3.3.Вземания

3.3.1 Вземания от клиенти и доставчици

	31.12.2018	*31.12.2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Вземания от клиенти	24	18
Други вземания	1	-
Общо	**25**	**18**

3.3.2 Другите вземания включват:

	31.12.2018	*31.12.2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Други	1	-
Общо	**1**	**-**

3.4. Инвестиции

	31.12.2018	*31.12.2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Изкупени собствени акции	43	43
Общо	**43**	**43**

3.5. Парични средства

	31.12.2018	*31.12.2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Парични средства в каса	1	-
Парични средства в банки	243	187
Общо	**244**	**123**

Наличните към 31.12.2018 г. парични средства са по сметки в банки с добра репутация.

3.6. Собствен капитал

	31.12.2018	*31.12.2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Записан капитал	207	207
Други резерви	131	131
Неразпределена печалба от минали години	281	220
Непокрита загуба от минали години	(82)	(82)
Текуща печалба/(загуба)	56	61
Общо	**593**	**537**

Към 31.12.2018г. ***Записаният капитал*** на ЛЕСКО АД възлиза на 207 хил. лв., разпределен в 147620 поименни акции с номинална стойност на акция 1.40 лева.

Другите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството.

3.7. Задължения

Задълженията на дружеството са:

	31.12.2018	*31.12.2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения към доставчици	2	-
Задължения към НОИ	-	-
Данъчни задължения-текущи	9	10
Други-текущи	21	19
Общо	**32**	**29**

3.7.1.Данъчните задължения на дружеството са:

	31.12.2018	*31.12.2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения за ДДС	3	3
Корпоративен данък	6	7
Общо	**9**	**10**

3.7.2.Другите задължения на дружеството са:

	31.12.2018	*31.12.2018*
	BGN '000	***BGN '000***
Гаранции от наематели	21	19
Общо	**21**	**19**

4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

4.1. Приходи

4.1.1.Нетните приходи от продажби включват приходи от услуги:

	2018	*2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Приходи от продажба на туристически услуги	4	5
Общо	**4**	**5**

4.1.2 Други приходи включват:

	31.12.2018	*31.12.2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Приходи от наеми	200	192
Приходи от продажба на консумативи	18	16
Други	3	10
Общо	**221**	**218**

4.2.Разходи

4.2.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги включват:

Разходи за материали:

	2018	*2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Ел.енергия и топлоенергия	22	18
Вода	2	2
Материали	6	4
Общо	**30**	**24**

Разходи за външни услуги

	2018	*2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Съобщителни услуги	1	2
Охрана	1	1
Граждански договори	11	8
МДТ	5	5
Такси	2	3
Други	4	4
Общо	**24**	**23**

4.2.2. Разходи за персонала

Общо разходите за персонала включват:

	2018	*2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за текущи възнаграждения	88	85
Вноски по социално и здравно осигуряване	15	14
Общо	**103**	**99**

4.2.3. Други разходи

Другите разходи включват:

	2018	*2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Отписани вземания	-	4
Общо	**-**	**4**

4.2.4.Финансови разходи

Финансовите разхди включват :

	2018	*2017*
	BGN '000	*BGN '000*
Банкови такси	1	1
Общо	**1**	**1**

4.2.5. Разходи за данъци от печалбата

Основните компоненти на ***разхода за данъци от печалбата*** за годината, завършваща на 31 декември са:

	2018	*2018*
	BGN '000	*BGN '000*
Отчет за приходи и разходи		
Данъчна печалба за годината	62	68
Текущ разход за данък от печалбата	(6)	(7)
Отсрочени данъци от печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
Общо разход за данъци от печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	**(6)**	**(7)**

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Равнение на данъчния разход на данъци от		
Печалбата определена спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	62	68
Данъци от печалбата – 10%	(6)	(7)
Приспадната данъчна загуба от мин.години--0 х.лв. (2018 г- 0 х.лв.)	-	-
Общо разход за данъци от печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	**(6)**	**(7)**

5. СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

5.1. Свързани предприятия

Свързани предприятия на дружеството са както следва:

Свързани предприятия	Вид на свързаност
Акционери	
АЛКО ЕООД	акционер с 87.53 % от емитирания капитал - дружество- майка

Продажби на свързани предприятия

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Акционери-наеми и консумативи	5	5
Общо	**5**	**5**

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

6. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Съгласно ЗС дружеството запазва категоризацията си направена към 1.1.2016 г. поне за два отчетни периода, дори и да има промяна в критериите. Поради това първата година, когато е възможно да има промяна в категоризацията е от 1.1.2018 г. Съгласно изискванията на чл. 20 от ЗСч дружеството не следва да промени категорията си от 1.1.2018 г. и остава за 2019 г. да бъде микро предприятие и ще запази модела на пълен финансов отчет от 2018 г.

Не са настъпили други събития след датата, към която е изготвен ГФО, които биха довели до съществени корекции в него.

7. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1.ГФО е изготвен към 31.12.2018 г.

2.ГФО е одобрен за публикуване от СД на 08.03.2019 г.