

БИЛБОРД АД

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2018

БИЛБОРД АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Приложение	31.12.2018	31.12.2017
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	10 831	11 200
Нематериални активи	1.2.	169	334
Инвестиции в дъщерни предприятия	1.3.	3 023	3 039
Нетекущи финансови активи	1.4.	5 826	5 826
Общо нетекущи активи		19 849	20 399
Текущи активи			
Материални запаси	1.5.	334	768
Текущи търговски и други вземания	1.6.	7 064	6 795
Текущи финансови активи	1.7.	2 032	1 916
Парични средства и парични еквиваленти	1.8.	900	361
Общо текущи активи		10 330	9 840
ОБЩО АКТИВИ		30 179	30 239
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	1.9.1.	15 000	15 000
Преоценъчен резерв	1.9.2.	1 020	1 020
Резерви	1.9.2.	3 668	3 668
Финансов резултат	1.9.3.	1 627	1 297
- Натрупани печалби/загуби		1 297	1 037
- Печалба/загуба за годината		330	260
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		21 315	20 985
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.10.	4 729	5 424
Пасиви по отсрочени данъци	1.11.	479	504
Общо нетекущи пасиви		5 208	5 928
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.12.	1 126	996
Текущи търговски и други задължения	1.13.	2 143	2 134
Данъчни задължения	1.14.	198	68
Задължения, свързани с персонала	1.15.	189	128
Общо текущи пасиви		3 656	3 326
ОБЩО ПАСИВИ		8 864	9 254
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		30 179	30 239

Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен за издаване и подписан на 30 ЯНУАРИ 2019 от името на БИЛБОРД АД:

Стефан Генчев
Изпълнителен директор

Камен Каменов ЕООД
Съставител

Приложенията са неразделна част от настоящия индивидуален финансов отчет.

БИЛБОРД АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Приложение	2018	2017
Нетни приходи от продажби	2.1.1.	7 856	7 859
Други печалби	2.1.2.	50	(20)
Финансови приходи	2.1.3.	307	226
Разходи за материали	2.2.1.	(3 295)	(2 920)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(1 597)	(1 778)
Разходи за амортизация	2.2.3.	(1 151)	(1 136)
Разходи за заплати и осигуровки	2.2.4.	(1 251)	(1 178)
Обезценка на активи	2.2.5.	-	(205)
Други разходи за дейността	2.2.6.	(56)	(86)
Финансови разходи	2.2.7.	(386)	(450)
Загуба от продажба на нетекущи активи	2.2.8.	(139)	(35)
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ		338	277
Разход за данъци	2.2.9.	(8)	(17)
НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА		330	260
ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		-	-
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		330	260

Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен за издаване и подписан на 30 ЯНУАРИ 2019 от името на БИЛБОРД АД:

Стефан Генчев
Изпълнителен директор

Камен Каменов ЕООД
Съставител

Приложенията са неразделна част от настоящия индивидуален финансов отчет.

БИЛБОРД АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Прило- жение	2018	2017
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от контрагенти		8 411	8 874
Плащания на контрагенти		(5 012)	(5 910)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(827)	(1 061)
Платени данъци (без корпоративни данъци върху доходите)		(649)	(1 240)
Платени корпоративни данъци върху доходите		(10)	(70)
Курсови разлики		(1)	(3)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		1 912	590
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на нетекущи активи		(343)	(258)
Постъпления от продажба на нетекущи активи		64	11
Постъпления от продажби на участия		58	-
Плащания по предоставени заеми		-	(816)
Постъпления от предоставени заеми		66	149
Получени лихви по предоставени заеми		-	17
Получени дивиденди		126	52
Нетен паричен поток използван за инвестиционна дейност		(29)	(845)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления по получени заеми		118	682
Плащания по получени заеми		(853)	(527)
Платени лихви и такси по получени заеми		(312)	(359)
Плащания по финансов лизинг		(283)	(195)
Други парични потоци използвани за финансова дейност		(14)	(13)
Нетен паричен поток (използван за) / от финансова дейност		(1 344)	(412)
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти		539	(667)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 ЯНУАРИ		361	1 028
Парични средства и парични еквиваленти на 31 ДЕКЕМВРИ	1.8.	900	361

Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен за издаване и подписан на 30 ЯНУАРИ 2019 от името на БИЛБОРД АД:

Стефан Генчев
Изпълнителен директор

Камен Каменов ЕООД
Съставител

Приложенията са неразделна част от настоящия индивидуален финансов отчет.

БИЛБОРД АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Резерв от преоценки	Общи и други резерви	Натрупани печалби/загуби	Общо собствен капитал
Остатък към 31.12.2016 г.	15 000	1 020	3 668	1 037	20 725
Промени в собствения капитал за 2017 г.	-	-	-	260	260
Печалба за периода				260	260
Общ всеобхватен доход за 2017 г.	-	-	-	260	260
Остатък към 31.12.2017 г.	15 000	1 020	3 668	1 297	20 985
Остатък към 1.01.2018 г.	15 000	1 020	3 668	1 297	20 985
Промени в собствения капитал за 2018 г.	-	-	-	330	330
Печалба за периода				330	330
Общ всеобхватен доход за 2018 г.	-	-	-	330	330
Остатък към 31.12.2018 г.	15 000	1 020	3 668	1 627	21 315

Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен за издаване и подписан на 30 ЯНУАРИ 2019 от името на БИЛБОРД АД:

Стефан Генчев
Изпълнителен директор

Камен Каменов ЕООД
Съставител

Приложенията са неразделна част от настоящия индивидуален финансов отчет.

БИЛБОРД АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 декември 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
„БИЛБОРД” АД

ЕИК
130472125

Съвет на директорите

- Калин Василев Генчев – Председател
- Стефан Василев Генчев – Изпълнителен директор
- Борислав Христов Борисов – член на СД
- Асен Георгиев Костадинов – член на СД

Съставител
“Камен Каменов” ЕООД

Одитен комитет

- Златка Тодорова Капинкова
- Надя Русева Будинова
- Зарина Василева Генчева

Държава на регистрация на предприятието
Република България

Седалище и адрес на регистрация
гр. София, пл. „България” 1, НДК, АИ 4

Обслужващи банки

- Българска Банка За Развитие АД
- Юробанк И Еф Джи България АД
- Сосиете Женерал Експребанк АД
- Уникредит Булбанк АД
- Банка Пиреос България АД
- Интернешънъл Асет Банк АД

Брой служители към 31.12.2018
88

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Печат, предпечат и реклама

Дата на индивидуалния финансов отчет
31.12.2018

Период на индивидуалния финансов отчет – текущ период
01.01.2018 – 31.12.2018

Период на сравнителната информация – предходен период
01.01.2017 – 31.12.2017

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация), освен ако не е посочено друго.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

Финансовият отчет е изготвен съгласно принципа за историческа цена, който е модифициран по отношение на земи.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, влезли в сила от 1 януари 2018 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2018 г.:

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 9 „Финансови инструменти“ заменя МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи, както и нов модел на очакваните кредитни загуби за обезценка на финансови активи.

При прилагането на МСФО 9 Дружеството е използвало преходното облекчение и е избрало да не преизчислява предходни периоди. Разлики, възникващи от прилагането на МСФО 9, във връзка с класификация, оценяване и обезценка се признават в неразпределената печалба.

Прилагането на МСФО 9 е засегнало следните области:

- Класификация и оценяване на финансовите активи на Дружеството

Ръководството държи повечето финансови активи, за да събира свързаните с тях договорни парични потоци.

- Обезценка на финансови активи по модела на очакваните кредитни загуби

Моделът на очакваните кредитни загуби има ефект върху търговските вземания на Дружеството, както и върху дълговите инструменти, които преди са били класифицирани в категориите държани до падеж или на разположение за продажба. За активи по договор, произтичащи от МСФО 15 и за търговски вземания Дружеството прилага опростен подход за признаване на очакваните кредитни загуби, тъй като те не съдържат съществен компонент на финансиране.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 15 “Приходи от договори с клиенти” и свързаните разяснения към МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” (наричан по-нататък МСФО 15) заместват МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“, както и няколко разяснения свързани с приходите. Новият стандарт е приложен ретроспективно без преизчисление, като не е налице ефект от първоначалното му прилагане.

МСС 40 “Инвестиционни имоти” (изменен) – Трансфер на инвестиционни имоти в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

Изменението пояснява, че трансфер от и към инвестиционни имоти може да се извърши, само ако има промяна в използването на имотите, която се дължи на обстоятелството дали тези имоти започват или спират да отговарят на дефиницията за инвестиционен имот.

КРМСФО 22 “Сделки и авансови плащания в чуждестранна валута” в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

Разяснението дава насоки как да се отчитат авансови постъпления или плащания съответно на непарични активи или непарични пасиви преди дружеството да е признало свързания с тях актив, разход или приход. Датата на сделката за целите на определяне на обменния курс е датата на първоначалното предплащане за непаричен актив или за пасив по отсрочени приходи. Ако има няколко авансови плащания или постъпления, за всяко отделно плащане се определя дата на сделката.

Годишни подобрения на МСФО 2014-2016 г., в сила от 1 януари 2018 г., приети от ЕС

- МСФО 1 “Прилагане за първи път на МСФО” – Премахване на краткосрочните освобождавания за предприятия, които прилагат за първи път МСФО, относно преминаване към МСФО 7, МСС 19 и МСФО 10, които вече не са приложими.

- МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” – Оценяване на асоциирано или съвместно предприятие по справедлива стойност. Изменението пояснява, че изборът от страна на организации с рисков капитал, съвместни фондове, тръстове и подобни организации да оценяват инвестициите в асоциирани или съвместни предприятия по справедлива стойност през печалбата или загубата следва да се извършва отделно за всяко асоциирано или съвместно предприятие при първоначално признаване.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

МСФО 9 „Финансови инструменти” (изменен) – Предплащания с отрицателно компенсиране, в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

Измененията дават възможност на дружествата да оценяват определени финансови активи, които могат да бъдат изплатени предсрочно с отрицателно компенсиране, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата.

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 14 позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база, когато прилагат МСФО. С цел подобряване на съпоставимостта с отчети на дружества, които вече прилагат МСФО и не признават такива суми, стандартът изисква да бъде представен отделно ефекта от регулираните цени.

МСФО 16 „Лизинг” в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

Този стандарт заменя указанията на МСС 17 „Лизинг“ и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите.

Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг (признат в баланса) и оперативен лизинг (признат извънбалансово). МСФО 16 изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и право за ползване на актив за почти всички лизингови договори. МСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малоценни активи; това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава почти без промяна.

Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение.

Ръководството е в процес на оценяване на ефекта от прилагането на стандарта, но все още не може да представи количествена информация. Следните действия са предприети, за да се определи ефектът:

- извършва се пълен преглед на всички договори, за да се прецени дали допълнителни договори няма да се считат за лизингови договори съгласно новата дефиниция на МСФО 16;
- решава се кои условия за прилагане да се изберат; или пълно ретроспективно прилагане или частично ретроспективно прилагане (което означава, че сравнителната информация няма да бъде променяна). Частичното прилагане позволява да не се преценяват текущите договори дали съдържат лизинг и други облекчения. Решението кой подход да се избере е важно, тъй като не може да се промени впоследствие;
- преценяват се настоящите оповестявания относно договори за финансов лизинг и договори за оперативен лизинг, тъй като е вероятно те да са базата за определяне на сумата за капитализиране и да станат активи с право на ползване. Към отчетната дата Дружеството има неотменяеми задължения по договори за оперативен лизинг в размер на XXX лв. Дружеството оценява, че приблизително X% от тях представляват плащания по краткосрочни договори и договори на ниска стойност, които ще бъдат признати като разход в печалбата или загубата на линейна база.
- определя се кое счетоводно опростяване е приложимо към договорите за лизинг и дали ще се използва правото на освобождаване;

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 декември 2018 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

- разглеждат се изискванията към съществуващата ИТ система и дали нова система за отчитане на лизинг е необходима. Това се осъществява заедно с преглед на изискванията за прилагане на МСФО 15 и МСФО 9, за да се извършат всички промени в системата на Дружеството наведнъж;
- преценяват се допълнителните оповестявания, които се изискват.

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Промяна в плана, съкращаване или уреждане - в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения изискват Дружеството да:

- да използва актуализирани допускания, за да определи разходите за текущ стаж и нетния лихвен процент за остатъка от периода след изменението, съкращаването или уреждането на плана; и
- признава в печалбата или загубата като част от разходите за минал трудов стаж или печалба или загуба от сетълмент всяко намаление на излишъка, дори ако този излишък не е бил признат преди поради въздействието на тавана на актива.

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменен) – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Изменението пояснява, че дружествата следва да отчитат дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия, за които не се прилага методът на собствения капитал, съгласно изискванията на МСФО 9.

КРМСФО 23 “Несигурност относно отчитането на данък върху дохода” в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Разяснението дава насоки как да се прилагат изискванията на МСС 12 относно признаване и оценяване, когато има несигурност относно отчитането на данък върху дохода.

Годишни подобрения на МСФО 2015-2017 г., в сила от 1 януари 2019 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения включват незначителни промени в:

- МСФО 3 "Бизнес комбинации" - дружеството преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие контрол върху дейността.
- МСФО 11 "Съвместни предприятия" - дружеството не преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие съвместен контрол върху дейността.
- МСС 12 "Данъци върху дохода" - дружеството отчита всички данъчни последици от плащанията на дивиденди по същия начин както самите тях.
- МСС 23 "Разходи по заеми" - дружеството третира като част от общите заеми всеки заем първоначално взет за разработване на актив, когато активът е готов за планираната употреба или продажба.

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или

- активът е парични средства или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСС 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период.

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като имоти, машини и съоръжения когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване, равна или по-висока от 500 лв. Активите, които имат цена на придобиване по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита земята по модела на справедливата стойност. Отчетната стойност на земята в индивидуалния отчет за финансовото състояние представлява справедливата стойност към датата на преоценката. Земята не се амортизира.

Увеличение на справедливата стойност при преоценка на земята се признава в друг всеобхватен доход – резерв от преоценка, като част от собствения капитал, освен ако увеличението не компенсира предходно намаление на стойността на същия актив отчетено като загуба, в който случай увеличението се отчита като печалба до размера на признатата в предходни периоди загуба. Намаление на справедливата стойност в резултат на преоценка на земя се отчита като намаление на друг всеобхватен доход (резерв от преоценка) до размера на натрупания положителен резерв от преоценка, като евентуално надвишение се отчита като текуща загуба в индивидуалния отчет за всеобхватния доход.

Другите имоти, машини и съоръжения се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, ако има такива.

Последващи разходи, свързани с отделен имот, машина и съоръжение, се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципът на признаване определен в МСС 16.

Раходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва при продажба на актива или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива, или при освобождаване от актива.

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика от между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 декември 2018 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

Амортизацията започва да се начислява от момента, в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати:

- датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5 или
- датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престои или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи нетекущи материални активи, е както следва:

Група	Години
Машини и съоръжения	16
Компютърна техника	2
Транспортни средства	5
Стопански инвентар	7
Други	25

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС 36, към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка. В случай, че не е възможно да се определи възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба и стойността в употреба. При оценяване стойността в употреба, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до настоящата им стойност чрез дисконтова ставка преди данъчно облагане, която отразява настоящата пазарна оценка на стойността на парите и специфичните за актива рискове.

Ако възстановимата стойност на актив (или генерираща парични потоци единица) е по-малка от балансовата му стойност, то последната се намалява до възстановимата му стойност. Загуба от обезценка се признава незабавно за разход, освен ако съответният актив се пренася по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се счита за намаление на преоценката.

В случай на възстановяване на загубата от обезценка, балансовата стойност на актива (или на единицата, генерираща парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност, но така, че намалената балансова стойност да не превишава балансовата стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив (генерираща парични потоци единица). Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход, освен ако съответният актив се пренася по преоценена стойност, в който случай възстановяването на обезценка се счита за увеличение на преоценката.

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят определението на нематериален актив и критериите за признаване формулирани в МСС 38.

Дружеството признава като нематериални активи и извършените разходи за вътрешно създадени нематериални активи.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 декември 2018 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

За да оцени дали вътрешно създаден нематериален актив отговаря на критериите за признаване, Дружеството класифицира създаването на актив във фаза на научноизследователска дейност или фаза на развойна дейност. Разходите за научноизследователска дейност се признават на разход в периода, в който са направени. Нематериален актив създаден в резултат на вътрешна развойна дейност се признава само ако са налице следните критерии:

- Техническа изпълнимост на завършването на нематериален актив, така че той да бъде на разположение за ползване или продажба;
- Дружеството има намерение да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде;
- Дружеството има възможност да използва или продаде нематериалния актив;
- Нематериалният актив ще генерира вероятни бъдещи икономически ползи;
- Наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси за приключване на развойната дейност и за ползването или продажбата на нематериалния актив;
- Разходите, отнасящи се до нематериалния актив по време на неговото разработване могат да се определят надеждно.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС 38 и включва:

- покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и рабати се приспадат; и
- всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване.

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако:

- разменната дейност няма търговска същност; или
- справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив, съгласно МСС 38 е неговата себестойност, включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.

Нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва да се начислява, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството.

Начисляването на амортизацията се прекратява на по-ранната от:

- датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5; и
- датата, на която активът е отписан.

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Софтуер	7 – 12
Други	12

Обезценка на нематериални активи

Съгласно изискванията на МСС 36 към края на всеки отчетен период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нетекущите нематериални активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи с неопределен полезен живот и нематериални активи, които не са на разположение за ползване, се тестват за обезценка ежегодно и също така, когато съществува индикация за обезценка на актива.

Финансови инструменти съгласно МСФО 9, считано от 01.01.2018 г.

Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансов актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят. Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания и предоставените заеми, която се представя на отделен ред в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Последващо оценяване на финансовите активи

Процентите на очакваните загуби се основават на профилите на плащанията за продажби за период от 36 месеца преди 1 януари 2018 г., както и на съответните исторически кредитни загуби, настъпили през този период. Историческите стойности на загубите се коригират, за да отразяват текущата и прогнозната информация за макроикономическите фактори, които влияят върху способността на клиентите да уреждат вземанията.

Дългови инструменти по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория паричните средства, търговските и други вземания, както и регистрирани на борсата облигации, които преди са били класифицирали като финансови активи, държани до падеж в съответствие с МСС 39.

Търговски вземания

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

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „държани за събиране на договорните парични потоци“ или бизнес модел „държани за събиране и продажба“, както и финансови активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Всички деривативни финансови инструменти се отчитат в тази категория с изключение на тези, които са определени и ефективни като хеджиращи инструменти и за които се прилагат изискванията за отчитане на хеджирането.

Промените в справедливата стойност на активите в тази категория се отразяват в печалбата и загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез котирани цени на активен пазар или чрез използване на техники за оценяване, в случай че няма активен пазар.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството отчита финансовите активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако активите отговарят на следните условия:

- Дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи, за да събира договорни парични потоци и да ги продава; и
- Съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихви върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход включват:

- Капиталови ценни книжа, които не са държани за търгуване и които дружеството неотменимо е избрало при първоначално признаване, да признае в тази категория. Това са стратегически инвестиции и групата счита тази класификация за по-релевантна.
- Дългови ценни книжа, при които договорните парични потоци са само главница и лихви, и целта на бизнес модела на дружеството за държане се постига както чрез събиране на договорни парични потоци, така и чрез продажба на финансовите активи.

При освобождаването от капиталови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в неразпределената печалба.

Обезценка на финансовите активи

Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9 използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“, който замества „модела на понесените загуби“, представен в МСС 39.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност / по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък
- финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

Дванадесетмесечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи. Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания, активи по договор и вземания по лизингови договори

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

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството признава очакваните 12-месечни кредитни загуби за финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск на инструмента, и ако такова се установи, Дружеството признава за тези инструменти или този клас инструменти очаквани кредитни загуби за целия срок на инструмента.

Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, задължения по лизингови договори, търговски и други финансови задължения и деривативни финансови инструменти.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

Финансови инструменти, съгласно МСС 39, до 31.12.2017

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- договорно право:
 - да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие; или
 - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;
- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствения капитал на емитента, и е:
 - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти собствения капитал на предприятието; или
 - дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на

собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
 - държан за търгуване финансов актив;
 - Определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции държани до падеж;
- Кредити и вземания;
- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в индивидуалния отчет за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване, предприятието оценява финансовите активи, както следва:

- По справедлива стойност:
 - финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
 - финансови активи на разположение за продажба.

С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване.

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент:
 - кредити и вземания;
 - инвестиции, държани до падеж.

Печалби и загуби от финансови активи

- Печалби и загуби, които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:
 - печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в индивидуалния отчет за всеобхватния доход.
 - печалбата или загубата от финансов актив на разположение за продажба се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалбата или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.
- Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в индивидуалния отчет за всеобхватния доход.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 декември 2018 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в индивидуалния отчет за всеобхватния доход, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в индивидуалния отчет за всеобхватния доход, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли; или
- прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване, съгласно МСС 39.

Условия за отписване на финансов актив:

Когато предприятието прехвърли финансов актив, то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив. В този случай, ако:
 - предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.
 - предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

- а) неговата балансова стойност; и
- б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви), и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в индивидуалния отчет за всеобхватния доход.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.

Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 декември 2018 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в индивидуалния отчет за всеобхватния доход.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в индивидуалния отчет за всеобхватния доход. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан.

Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити, в лева и във валута. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти /търговски вземания и кредити/.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява:

- договорно задължение:
 - да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие; или
 - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието; или
- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:
 - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал; или
 - дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите пасиви се класифицират в следните категории, съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
 - класифицирани като държан за търгуване;
 - при първоначалното им признаване се определят от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност.

Финансови пасиви се признават в индивидуалния отчет за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви

- По справедлива стойност се признават следните финансови пасиви:
 - финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;
- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент- всички останали финансови пасиви

Признаване на печалби и загуби от финансови пасиви

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в индивидуалния отчет за всеобхватния доход;
- Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в индивидуалния отчет за всеобхватния доход, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив), когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в индивидуалния отчет за всеобхватния доход.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от доставчици и кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване включват:

- сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми;
- сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Материални запаси

Материални запаси са активи:

- държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- намиращи се в процес на производство за такава продажба /незавършено производство/;
- материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към

придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция.

Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

В ограничени случаи разходи по ползвани кредити, които са определени в МСС 23 Разходи по заеми, се включват в стойността на материалните запаси.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се признават като разходи за периода, в който са възникнали са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно-претеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите.

Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от основен капитал, резерви и неразпределена печалба.

Основен капитал представлява регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 декември 2018 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал предприятието прави различни разходи. Тези разходи обикновено включват регистрацията и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и др. подобни. При капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нетно от всички свързани преференции за данък върху доходите) до степента, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена, се признават като разход.

Резервите включват:

- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р България и учредителния акт на предприятието;
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала.

Неразпределената печалба включва:

- Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди;
- Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди;
- Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- Предприятието очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- Предприятието държи пасива предимно с цел търгуване;
- Пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- Предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Пасив се класифицира като текущ, когато той следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди индивидуалния финансов отчет да е одобрен за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието включват:

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен;
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал, и съответните осигурителни вноски, които се изискват от

законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда предприятията в страната са задължени при прекратяване на трудовите правоотношения със служител, който е достигнал пенсионна възраст да му изплащат еднократна сума за обезщетение от 2 до 6 работни заплати в зависимост от трудовия му стаж в предприятието. Предприятието е изчислило евентуалния размер на задължението за това обезщетение, но поради несъщественния му размер, както и ниската средна възраст на персонала не е начислило провизия в настоящия индивидуален финансов отчет.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума. Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);
- законодателство; или
- друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато:

- на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности; и
- като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи; и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.

Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към края на всеки отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.

Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги/стоки/с клиенти: разходи за сключване/постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

Приходи

Дружеството признава приходи, за да отрази прехвърлянето на обещани стоки и/или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки и/или услуги.

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с продажба на печатна продукция.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

1. Идентифициране на договора с клиент
2. Идентифициране на задълженията за изпълнение
3. Определяне на цената на сделката
4. Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
5. Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Приходите от лихви са свързани с предоставени заеми. Те се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

Първоначално финансиранятия се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране), когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Дружеството определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“.

Финансови рискове

Кредитен риск

Рискът, че страна по финансови инструменти - активи на предприятието няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.

Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от времевото разминаване на договорените падежи на паричните активи и задължения и възможността длъжниците да не са в състояние да уредят задълженията си към предприятието в стандартните срокове.

Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

- *Валутен риск* - рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.
- *Лихвен риск* - рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.
- *Друг ценови риск* - рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев. Валутата на представяне в индивидуалния финансов отчет е български лев.

Настоящият финансов отчет е представен в хиляди лева (хил. лв.).

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност.

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика.

Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.

Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2018 и 31 декември 2017 година са оценени в настоящия индивидуален финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от индивидуалния финансов отчет не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансов отчет и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във индивидуалния финансов отчет.

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в отчета за всеобхватния доход за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и бъдещи периоди.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Лизинг

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по който предприятието е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в отчета за финансовото състояние с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор.

Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението.

Амортизируемите наети активи се амортизират в съответствие с амортизационните методи и норми, които предприятието прилага за собствените си активи. Ако съществува разумна сигурност, че предприятието ще придобие собственост върху актива в края на лизинговия договор, активът се амортизира за периода на полезния живот, в противен случай, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по който предприятието е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в индивидуалния отчет за всеобхватния доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по който предприятието е лизингодател

Предприятието признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своя индивидуален финансов отчет и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор. Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

Признаването на финансовия доход се основава на модел, отразяващ постоянна норма на възвръщаемост за периодите върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя, представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – настоящата стойност на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни, на наетата собственост, намалена със настоящата стойност на негарантираната остатъчна стойност.

Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Другите разходи по заеми се признават като разход.

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация.

Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите; както и
- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрене на отговарящ на условията актив.

Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието; или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:
 - не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи; или
 - сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност.

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 декември 2018 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1. ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитали- зирани разходи	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 31.12.2016	3 982	12 998	469	3 720	125	21 294
Постъпили		1 136		91		1 227
Излезли		(166)	(9)	(36)	(125)	(336)
Салдо към 31.12.2017	3 982	13 968	460	3 775	-	22 185
Постъпили		720		89		809
Излезли		(264)				(264)
Салдо към 31.12.2018	3 982	14 424	460	3 864	-	22 730
Амортизация						
Салдо към 31.12.2016	-	7 828	421	1 895	-	10 144
Постъпили		801	11	149		961
Излезли		(76)	(8)	(36)		(120)
Салдо към 31.12.2017	-	8 553	424	2 008	-	10 985
Постъпили		820	12	154		986
Излезли		(72)				(72)
Салдо към 31.12.2018	-	9 301	436	2 162	-	11 899
Балансова стойност						
Балансова стойност към 31.12.2017	3 982	5 415	36	1 767	-	11 200
Балансова стойност към 31.12.2018	3 982	5 123	24	1 702	-	10 831

БИЛБОРД АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 декември 2018 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1.2. Нематериални активи

	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2016	-	1 941	143	2 084
Постъпили			3	3
Излезли			(85)	(85)
Салдо към 31.12.2017	-	1 941	61	2 002
Салдо към 31.12.2018	-	1 941	61	2 002
Амортизация				
Салдо към 31.12.2016	-	1 469	109	1 578
Постъпили		154	21	175
Излезли			(85)	(85)
Салдо към 31.12.2017	-	1 623	45	1 668
Постъпили		156	9	165
Салдо към 31.12.2018	-	1 779	54	1 833
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2017	-	318	16	334
Балансова стойност към 31.12.2018	-	162	7	169

1.3. Инвестиции в дъщерни предприятия

Име / Основно място на дейност	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
"Моушън Артс" ООД / България	51%	20	51%	20
"Дедракс" АД / България	60%	3	60%	3
"Дигитал Принт" ЕООД / България	100%	3 000	100%	3 000
"Инстор Медия" ЕООД / България	-	-	100%	16
Общо		3 023		3 039

1.4. Нетекущи финансови активи

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата	5 826	5 826
Общо	5 826	5 826

1.5. Материални запаси

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Материали в т.ч. /нето/	334	768
Основни и спомагателни материали	334	768
Общо	334	768

1.6. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	4 576	4 673
Вземания по продажби	4 576	4 673
Вземания от свързани лица извън групата /нето/	61	61
Вземания по продажби	61	61
Вземания по продажби /нето/	1 414	1 283
Вземания по продажби	1 773	1 642
Обезценка на вземания по продажби	(359)	(359)
Вземания по предоставени аванси /нето/	985	737
Вземания по предоставени аванси	985	737
Други текущи вземания	28	41
Предоставени гаранции и депозити	28	29
Предплатени разходи	-	12
Общо	7 064	6 795

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 декември 2018 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1.7. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Кредити и вземания	2 021	1 905
Неконтролиращи участия	11	11
Общо	2 032	1 916

1.7.1. Кредити и вземания – текущи

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	1 897	1 786
Вземания по кредити от свързани лица в групата	64	130
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата	1 833	1 656
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	-	-
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	-	183
Обезценка на вземания по кредити от свързани лица извън групата	-	(183)
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	124	119
Вземания по кредити от несвързани лица	70	220
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	54	49
Обезценка на вземания по кредити от несвързани лица	-	(150)
Общо	2 021	1 905

Кредитите и вземанията са представени в индивидуалния отчет за финансовото състояние като текущи и нетекущи според периода, в който са дължими.

Параметрите на кредитите и вземанията от несвързани лица към 31 декември 2018 са следните:

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж
Лъчезар Терзийски	70	6.50%	12.2018

Към 31 декември 2018 кредитите и вземанията от несвързани лица са разпределени като текущи и нетекущи са както следва:

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Лъчезар Терзийски	70	54	-	-
Общо	70	54	-	-

1.7.2 Неконтролиращи участия

Вид	31.12.2018		31.12.2017	
	Размер	Стойност	Размер	Стойност
Ренлон Деъри Продуктс	1%	11	1%	11
Общо		11		11

1.8. Парични средства и парични еквиваленти

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства в брой	861	304
в лева	853	208
във валута	8	96
Парични средства в разплащателни сметки	39	57
в лева	39	57
Общо	900	361

1.9. Собствен капитал**1.9.1. Основен капитал**

Вид акции	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.		
	Брой акции	Стойност в лева	Номинал на акция в лева	Брой акции	Стойност в лева	Номинал на акция в лева
<i>Обикновени</i>						
Емитирани	15 000 000	15 000 000	1	15 000 000	15 000 000	1
Общо	15 000 000	15 000 000		15 000 000	15 000 000	

Акционер	31.12.2018 г.				31.12.2017 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Васил С. Генчев	3 753 730	3 753 730	3 753 730	25%	3 753 730	3 753 730	3 753 730	25%
Венета С. Генчева	1 483 738	1 483 738	1 483 738	10%	1 483 738	1 483 738	1 483 738	10%
Стефан В. Генчев	3 000 000	3 000 000	3 000 000	20%	3 000 000	3 000 000	3 000 000	20%
Калин В. Генчев	3 000 000	3 000 000	3 000 000	20%	3 000 000	3 000 000	3 000 000	20%
Други	3 762 532	3 762 532	3 762 532	25%	3 762 532	3 762 532	3 762 532	25%
Общо	15 000 000	15 000 000	15 000 000	100%	15 000 000	15 000 000	15 000 000	100%

1.9.2. Преоценъчен резерв и общи резерви

	Резерв от преоценки	Общи резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2016 г.	1 020	3 668	4 688
Резерви към 31.12.2017 г.	1 020	3 668	4 688
Резерви към 31.12.2018 г.	1 020	3 668	4 688

1.10. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по лизингови договори	418	224
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	4 311	5 200
Общо	4 729	5 424

1.11. Пасиви по отсрочени данъци, нетно

Временна разлика	31.12.2017		Движение на отсрочените данъци за 2018 г.				31.12.2018	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Компенсируеми отпуски	28	2	9	1			37	3
Доходи на физ. лица	5	1	8	1			13	2
Обезценка на вземания	359	36					359	36
Общо активи:	392	39	17	2	-	-	409	41
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв	1 133	113					1 133	113
Амортизации	4 297	430			(229)	(23)	4 068	407
Общо пасиви:	5 430	543	-	-	(229)	(23)	5 201	520
Отсрочени данъци (нето)	(5 038)	(504)	17	2	229	23	(4 792)	(479)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 декември 2018 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1.12. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по лизингови договори	117	130
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	1 009	866
Общо	1 126	996

1.12.1. Задължения по кредити

Текущите задължения по кредити включват:

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	981	830
Задължения по лихви по кредити към финансови предприятия	28	36
Общо	1 009	866

Към 31 декември 2018 параметрите на задълженията по кредити са както следва:

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Лихвен %	Падеж	Краткосрочна част по амортизирана стойност		Дългосрочна част по амортизирана стойност	
				Главница	Лихви	Главница	Лихви
Българска банка за развитие	6 356	3M EURIB + 3.00% > 4.50%	20.3.2025	640	28	4 311	-
Юробанк България	600	3M SOFIBOR + 3.25%	26.7.2019	312			-
Кредитни карти				29			-
Общо				981	28	4 311	-

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 декември 2018 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1.13. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения към свързани лица в групата	413	175
Задължения по доставки	413	175
Задължения към свързани лица извън групата	25	17
Задължения по гаранции и депозити	25	17
в т.ч. гаранции на НС, УС, СД	25	17
Задължения по доставки	1 699	1 942
Други текущи задължения	6	-
Задължения по гаранции и депозити	6	-
Общо	2 143	2 134

1.14. Данъчни задължения

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Данък върху добавената стойност	28	34
Корпоративен данък	33	10
Данък върху доходите на физическите лица	24	21
Данък при източника	-	2
Данък върху разходите	1	1
Други данъци	107	-
Други данъци - лихви	5	-
Общо	198	68

1.15. Задължения към персонал

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължение към персонал	88	63
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	32	23
Задължение към социално осигуряване	86	49
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	4	4
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	15	16
Общо	189	128

2. ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**2.1. Приходи и печалби****2.1.1. Приходи от продажби**

Вид приход	2018 г.	2017 г.
Продажби на продукция	7 735	7 752
Продажби на услуги	121	107
Общо	7 856	7 859

2.1.2. Други печалби

Вид приход	2018 г.	2017 г.
Печалба (загуба) от продажба на стоки (материали)	-	(35)
Приходи от продажба на стоки (материали)	128	168
Себестойност на продадени стоки (материали)	(128)	(203)
Други приходи в т.ч.	50	15
Продажба на производствени отпадъци	1	-
Получени застрахователни обезщетения	1	1
Отписани задължения	5	13
Продажби на инвестиции в дъщерни дружества	42	-
Други	1	1
Общо	50	(20)

2.1.3. Финансови приходи

Вид приход	2018 г.	2017 г.
Приходи от участия	126	53
Приходи от лихви в т.ч.	181	173
по търговски заеми	181	173
Общо	307	226

2.2. Разходи**2.2.1. Разходи за материали**

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Основни и спомагателни материали за производство	3 061	2 729
Горивни и смазочни материали	81	78
Работно облекло	3	3
Консумативи превозни средства	20	18
Офис материали и консумативи	78	40
Техническа поддръжка	17	19
Активи под прага на същественост	35	33
Общо	3 295	2 920

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 декември 2018 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Услуги от подизпълнители	599	905
Транспортни услуги	8	17
Наеми (ИМС, рекл. площи)	507	356
Ремонти	89	68
Маркетингови услуги (вкл. реклама)	-	25
Съобщителни услуги (телефон, интернет и др.)	48	49
Консултански и юридически услуги	72	96
Застраховки	37	36
Такси (нотариални, съдебни, държавни и др.)	24	23
Охрана	18	18
Комисионни	20	21
Трудова медицина	2	1
Електро- и топлоенергия	95	79
Вода	9	6
Счетоводни и одиторски услуги	49	53
Други разходи за външни услуги	20	25
Общо	1 597	1 778

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2018 г.	2017 г.
- имоти машини и съоръжения	986	961
- нематериални активи	165	175
Общо	1 151	1 136

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки

Разходи за:	2018 г.	2017 г.
Разходи за заплати	1 072	1 010
Разходи за осигуровки	179	168
Общо	1 251	1 178

2.2.5. Разходи за обезценка

2.2.5. Други разходи за дейността

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи за командировки	12	15
Разходи представителни	9	5
Разходи за предпазна храна	4	4
Разходи за глоби и неустойки	4	4
Разходи за лихви по държавни вземания	14	35
Разходи за местни данъци и такси	5	6
Други разходи	8	17
Общо	56	86

2.2.6. Финансови разходи

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Разходи за лихви в т.ч.	329	393
по заеми от финансови предприятия	272	339
по лизингови договори	20	15
по търговски задължения	1	1
други	36	38
Отрицателни курсови разлики	5	2
Други финансови разходи	52	55
Общо	386	450

2.2.7. Резултат от освобождаване от нетекущи активи

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Резултат от освобождаване от имоти, машини, съоръжения	(139)	(35)
Балансова стойност на отписани активи	193	44
Приходи от освобождаване от активи	54	9
Общо	(139)	(35)

2.2.8. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2018 г.	2017 г.
Текущ разход за данък печалба	33	9
Отсрочен данък във връзка с възникване и обратно проявление на временни разлики	(25)	8
Общо	8	17

3. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ**3.1. Свързани лица и сделки със свързани лица**

Дружеството оповестява следните свързани лица:

ВИД СВЪРЗАНОСТ	Име на физическо лице / наименование на юридическо лице	ЕГН / БУЛСТАТ
Дружества в управлението на които участват лица, управляващи дружеството или собствениците на капитала на дружеството.	Дедракс АД	201412044
	Моушън Артс ООД	121446455
	Г.В.С. Компютеринг ЕООД	831334212
	Европа 2001 ЕООД	831437002
	Г.В.С Арт ООД	831334162
	Г.В.С. Холдинг ООД	831334187
	Г.В.С. Трейдинг енд файнънс ЕООД	831334174
Дружества, в капитала на които участват управляващи дружеството или собствениците на капитала на дружеството.	Оксизен ООД	200190007
	Моушън Артс ООД	121446455
	Г.В.С.Холдинг ООД	831334187
	Г.В.С Арт ООД	831334162
Собственици на капитала на дружеството.	Васил Стефанов Генчев	
	Венета Стефанова Генчева	
	Стефан Василев Генчев	
	Калин Василев Генчев	
Дружества, в които предприятието има собственост на капитал с участие над 5%.	Дедракс АД	201412044
	Дигитал Принт ЕООД	175351733
	Моушън Артс ООД	121446455
Дружества, в които предприятието има непряко участие в собствеността на капитала им чрез предприятия, в които има пряко участие в капитала, с участието над 5%.	Еърпорт Аутдор ООД	200818622

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 декември 2018 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3.1.1 Свързани лица в Групата

Продажби			
Клиент	Вид сделка	2018 г.	2017 г.
Дедракс АД	печатна продукция, наеми, ДМА, др.	205	348
Моушън Артс ООД	печатна продукция, услуги, наем, ДМА	578	702
Дигитал Принт ЕООД	печатна продукция, услуги, ДМА	198	200
Общо		981	1 250

Покупки			
Доставчик	Вид сделка	2018 г.	2017 г.
Дедракс АД	материали, услуги	113	119
Моушън Артс ООД	рекламни услуги	49	93
Дигитал Принт ЕООД	материали, услуги	336	256
Общо		498	468

Вземания			
Клиент		31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Дедракс АД		630	638
Моушън Артс ООД		1 246	1 208
Дигитал Принт ЕООД		2 700	2 796
Инстор Медия ЕООД		-	31
Общо		4 576	4 673

Задължения			
Доставчик		31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Дедракс АД		95	104
Моушън Артс ООД		40	-
Дигитал Принт ЕООД		278	70
Инстор Медия ЕООД		-	1
Общо		413	175

Предоставени заеми							
Кредитополучател	Валута	Лихвен %	Падеж	Краткосрочна част по амортизирана стойност		Дългосрочна част по амортизирана стойност	
				Главница	Лихви	Главница	Лихви
Дигитал Принт ЕООД	BGN	ОЛП + 3%	25.9.2020		1 833	5 826	
Дедракс АД				64			-
Общо				64	1 833	5 826	-

Начислени приходи от лихви по Предоставени Заеми				
Кредитополучател	Вземане към 31.12.2017 г.	Начислени през 2018 г.	Получени през 2018 г.	Вземане към 31.12.2018 г.
Дигитал Принт ЕООД	1 656	177		1 833
Общо	1 656	177	-	1 833

3.1.2. Свързани лица извън Групата

Вземания		
Клиент	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Европа 2001 ЕООД	61	61
Общо	61	61

Задължения		
Доставчик	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
членове СД	25	17
Общо	25	17

4. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Дълг	8 864	9 254
Парични средства и парични еквиваленти	(900)	(361)
Нетен дълг	7 964	8 893
Общо собствен капитал	21 315	20 985
Общо капитал	29 279	29 878
Съотношение на задлъжнялост	0.27	0.30

5. КЛЮЧОВИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕЦЕНКИ НА РЪКОВОДСТВОТО С ВИСОКА НЕСИГУРНОСТ

В настоящия индивидуален финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия индивидуален финансов отчет.

Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

Обезценка на материални запаси

Към края на всеки отчетен период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – материали, продукция, стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност.

Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 декември 2018 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

6. УСЛОВНИ АКТИВИ, УСЛОВНИ ПАСИВИ И АКТИВИ, ЗАЛОЖЕНИ КАТО ОБЕЗПЕЧЕНИЕ

Условни активи		
Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение от контрагент	Сума на обезпеченото задължение
Дигитал Принт ООД	Дигитал Принт ЕООД е предоставило на Дружеството обезпечения (активи) по договор за заем	7 659
Дедракс АД / Българска Банка за Развитие АД	Дедракс АД е учредило залог на търговско предприятие по получен заем от Дружеството от Българска Банка за Развитие АД	4 951
Стефан Генчев, Васил Генчев, Венета Генчева и Калин Генчев / Българска Банка за Развитие АД	Посочените лица са уредили особен залог върху притежавани от тях акции в Дружеството като обезпечение по получения от Дружеството заем от Българска Банка за Развитие АД	4 951

Условни пасиви		
Договор/контрагент	Учредена гаранция, обезпечение в полза на контрагент	Сума на обезпеченото задължение
Българска Банка за Развитие АД	Дружеството е учредило залог на търговско предприятие по получен заем от Българска Банка за Развитие АД	4 951
Дедракс АД / Българска Банка за Развитие АД	Дружеството е учредило залог на търговско предприятие по получен от Дедракс АД заем от Българска Банка за Развитие АД	4 002
Юробанк България АД	Дружеството е предоставило обезпечения (ИМС и вземания) по по получен заем от Юробанк България АД	312
Интерлийз ЕАД	Дружеството е предоставило обезпечения (ИМС) по договори за финансов лизинг към Интерлийз ЕАД	309
Ауто Бохемия АД	Дружеството е предоставило обезпечения (ИМС) по договори за финансов лизинг към Ауто Бохемия АД	6
Ай Би Ем България ЕООД	Дружеството е предоставило обезпечения (ИМС) по договори за финансов лизинг към Ай Би Ем България ЕООД	3
Порше Лизинг БГ ЕООД	Дружеството е предоставило обезпечения (ИМС) по договори за финансов лизинг към Порше Лизинг БГ ЕООД	4
Алианц Лизинг България АД	Дружеството е предоставило обезпечения (ИМС) по договори за финансов лизинг към Алианц Лизинг България АД	213
Дедракс АД / Юробанк България АД	Дружеството е предоставило обезпечения (ИМС) по получен от Дедракс АД заем от Юробанк България АД	1007
Дигитал Принт ООД / Сосиете Женерал Експресбанк АД	Дружеството е съдължник на Дигитал Принт ООД по получен заем от Сосиете Женерал Експресбанк АД	2 828
Дигитал Принт ООД / Сожелийз България ЕООД	Дружеството е поръчител по договори за лизинг на Дигитал Принт ООД към Сожелийз България ЕООД	1 891
Моушън Артс ООД / Юробанк България АД	Дружеството е предоставило обезпечения (настоящи и бъдещи вземания) по получен заем от Моушън Артс ООД от Юробанк България АД	862
Българска Банка за Развитие АД	Дружеството ползва банкова гаранция за потенциални задължения към НАП	205

7. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

След датата на индивидуалния финансов отчет не са настъпили коригиращи събития, значими по отношение на представената информация в него.

8. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ръководството на Предприятието счита, че то е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.