

**Годишен отчет за всеобхватния доход на
МАРИЦАТЕКС АД за периода приключващ на 31.12.2018**

	(в хиляди лева)	бел.	31.12.2018	31.12.2017
Приходи	3		127	44
Себестойност на продажбите	4		(153)	(34)
Брутна печалба/загуба			(26)	10
Други доходи/загуби от дейността	5		2 057	12
Административни разходи	6		(1 053)	(227)
Печалба/загуба от дейността			978	(205)
Финансови приходи/разходи	12		(342)	(334)
Печалба/загуба преди данъци			636	(539)
Печалба/загуба от преустановени дейности	13		18	27
Печалба/загуба			654	(512)
Преоценка на нетекущи активи	15		14	
Друг всеобхватен доход			14	
Всеобхватен доход за периода			668	(512)
Нетна печалба на акция:			1,394	(1,092)

Ръководител:

Христо Николов Енкин

Съставител:

Стоил Вълчев Каванозов



*Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с приложения от страница 5 до 59, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

*Заверен с квалифицирано
мнение*



**Годишен отчет за всеобхватния доход на
МАРИЦАТЕКС АД за периода приключващ на 31.12.2018**

	(в хиляди лева)	бел.	31.12.2018	31.12.2017
Приходи	3		127	44
Други приходи/загуби от дейността	5		2 057	12
Разходи за материали	7		(13)	(24)
Разходи за външни услуги	8		(88)	(78)
Разходи за персонала	9		(106)	(100)
Разходи за амортизация			(12)	(11)
Обезценка на активи	10		(827)	
Други разходи за дейността	11		(160)	(48)
Печалба/загуба от дейността			978	(205)
Финансови приходи/разходи	12		(342)	(334)
Печалба/загуба преди данъци			636	(539)
Печалба/загуба от преустановени дейности	13		18	27
Печалба/загуба			654	(512)
Преоценка на нетекущи активи	15		14	
Друг всеобхватен доход			14	
Всеобхватен доход за периода			668	(512)
Нетна печалба на акция:			1,394	(1,092)

Ръководител:

Христо Николов Енкин

Съставител:

Стоил Вълчев Каванозов



*Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с приложения от страница 5 до 59, представляващи неразделна част от финансовия отчет.

*Заверено и валифицирано
мнение*



**Годишен отчет за финансовото състояние на
МАРИЦАТЕКС АД към 31.12.2018**

(в хиляди лева) бел. 31.12.2018 31.12.2017

АКТИВИ

Инвестиционни имоти	16	6 701	5 381
Нематериални активи	17	3	5
Имоти, машини и съоръжения	15	1 391	1 423
Общо нетекущи активи		8 095	6 809
Материални запаси	18	83	333
Търговски и други текущи вземания и заеми	19	32	9
Активи държани за продажба	20	7	7
Пари и парични еквиваленти	21	103	39
Общо текущи активи		225	388

Общо активи **8 320** **7 197**

КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Регистриран капитал	22	469	469
Резерви	22	5 773	6 314
Натрупана печалба (загуба)	22	(5 678)	(6 887)
Общо собствен капитал		564	(104)

Нетекущи задължения към свързани предприятия 23 2 228 2 228
Общо нетекущи пасиви **2 228**

Задължения към свързани предприятия	24	5 491	5 005
Търговски задължения	25	8	12
Задължения към персонала и за социално осигуряване	26	24	49
Задължения за данъци	27	2	4
Други текущи задължения	28	3	3
Общо текущи пасиви		5 528	5 073

Общо пасиви **7 756** **7 301**

Общо капитал и пасиви **8 320** **7 197**

Ръководител:

Христо Николов Енкин

Съставител:

Стоил Вълчев Каванозов



*Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с приложения от страница 5 до 59, представляващи неразделна част от финансовия отчет.



*Заверен с каванозовски
имен*



Годишен отчет за паричните потоци
МАРИЦАТЕКС АД за периода приключващ на 31.12.2018

<i>(в хиляди лева) бел.</i>	31.12.2018	31.12.2017
Постъпления от клиенти	45	87
Плащания на доставчици	(88)	(108)
Плащания към персонала и за социално осигуряване	(110)	(112)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(30)	(32)
Възстановени данъци(без данъци върху печалбата)	1	4
Други постъпления/плащания, нетно	(7)	(9)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(189)	(170)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване	106	39
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	106	39
Получени заеми от свързани предприятия	147	135
Възстановени заеми на свързани предприятия		
Изплатени лихви на свързани предприятия		
Нетни парични от финансова дейност	147	135
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти през периода	64	4
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	39	35
Парични средства и парични еквиваленти към края на отчетния период	103	39

Ръководител:

Христо Николов Енкин

Съставител:

Стоил Вълчев Каванозов



*Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с приложения от страница 5 до 59, представляващи неразделна част от финансовите отчети.



Завършен с Квалитет
и чест



**Годишен отчет за промените в собствения капитал
МАРИЦАТЕКС АД за периода приключващ на 31.12.2018**

	(в хиляди лева)	бел.	Основен капитал	Премии от емисии	Преоценъ- чен резерв	Целеви резерви	Натрупана печалба	Общо
Салдо към 01.01.2017			469		6 110	238	(6 409)	408
Признислен собствен капитал към 01.01.2017			469		6 110	238	(6 409)	408
Финансов резултат за текущия период							(512)	(512)
Други изменения в собствения капитал					(34)		34	
Салдо към 31.12.2017			469		6 076	238	(6 887)	(104)
Салдо към 01.01.2018			469		6 076	238	(6 887)	(104)
Признислен собствен капитал към 01.01.2018			469		6 076	238	(6 887)	(104)
Финансов резултат за текущия период							654	654
Друг всеобхватен доход за периода					14			14
Други изменения в собствения капитал					(555)		555	
Салдо към 31.12.2018		21	469		5 535	238	(5 678)	564

Ръководител: Христо Николов Енкин

Съставител: Стоил Вълчев Каванозов

*Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с приложението от страница 5 до 59, представляващи неразделна част от финансовите отчети.



*Звезда с
Каванозов
инквизитор*



СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	8
3. ПРИХОДИ	37
4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	37
5. ДРУГИ ДОХОДИ /(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА	38
6. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	38
7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	38
8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	38
9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	39
10. ОБЕЗПЧЕНКА НА АКТИВИ	39
11. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	39
12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ	40
13. ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА ОТ ПРЕУСТАНОВЕНИ ДЕЙНОСТИ	40
14. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	41
15. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	42
16. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	44
17. НЕТЕКУЩИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	45
18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	46
19. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНЯ И ЗАЕМИ	47
20. АКТИВИ ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА	47
21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	47
22. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	48
23. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	49
24. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	49
25. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	51
26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	51
27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	51
28. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	52
29. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	52
30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	52
31. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	53
32. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	Error! Bookmark not defined.
33. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	Error! Bookmark not defined.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Марицатекс АД е регистрирано в Пловдивски окръжен съд по фирмено дело № 3427 от 1997 г. и е със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, ул. Васил Левски № 144.

Марицатекс АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Дружеството е създадено и до 31.08.2010 г. функционира като предприятие за производство на текстил и изделия от текстил. На проведено Общо събрание на акционерите на 20.07.2010 г. е взето решение за спиране на текстилното и всички свързани с него производства. В изпълнение на горецитираното решение през 2010 г. са прекратени трудовите договори на всички работници и служители, с изключение на тези чиито трудови функции не са пряко свързани с производствения процес и са необходими за стопанисване на активите на дружеството.

На основание същото решение на Общото събрание, дейността на дружеството се ограничава и осъществява в областта на „*Отдаване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти*”.

В тази нова обстановка и с оглед на променения предмет на дейност, са извършени рекласификации на активите както следва:

Земите и сградите собственост на дружеството, с изключение на тези необходими за административното обслужване на дейността, са рекласифицирани като *инвестиционни имоти* към 30.09.2010 г. /виж бел. 15 и 16/.

Машините и оборудването, използвани за текстилното производство са рекласифицирани като *активи държани за продажба* /виж бел. 16 и 20/.

Рекласифицирани са и приходите и разходите, представяни в Отчета за всеобхватния доход, както следва:

- Приходите от продажба на ДМА, отчитани преди промяната на предмета на дейност като *Други доходи/загуби от дейността*, са рекласифицирани като приходи от дейността /виж.бел.3/
- Приходите от наеми запазват начина си на отчитане след извършената рекласификация и се отчитат като приходи от дейността. /виж. бел. 3/
- Отчетната стойност на продадени ДМА, отчитана преди промяната на предмета на дейност като *Други доходи/загуби от дейността*, се рекласифицира като *Себестойност на продажбите* /виж.бел 4/
- Приходите от продажби на продукция услуги и други приходи от продажби, отчитани преди промяната на предмета на дейност като приходи от дейността, са рекласифицирани като приходи от

преустановени дейности в статията *Печалба/загуба от преустановени дейности /виж бел. 13/*

- Разходите за текстилното производство, отчитани преди промяната на предмета на дейност като *Себестойност на продажбите*, са рекласифицирани като разходи за преустановени дейности в статията *Печалба/загуба от преустановени дейности /виж бел. 13/*

1.1. Собственост и управление

Към 31.12.2018 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
Акционерен капитал (BGN'000)	469	469
Брой акции (номинал 1 лев)	468921	468921
Общ брой на регистрираните акционери	1783	1783
в т.ч. юридически лица	8	8
физически лица	1775	1775
Брой акции, притежавани от юридически лица	426517	426617
% на участие на юридически лица	90,96 %	90,98 %
Брой акции, притежавани от физическите лица	42404	42304
% на участие на физически лица	9,04%	9,02%

Акционери, притежаващи акции над 5%	Брой акции	% от капитала
Индустриален Холдинг Доверие АД	254884	54,36 %
Телсо АД	107558	22,94 %
Софарма АД	60364	12,87 %

Дружеството е с едностепенна система на управление.

Съвет на директорите

Членове на Съвета на директорите към 31.12.2018 г. са:

Светла Борисова Костова - председател на СД

Анна Иванова Павлова – член на СД

Христо Николов Енкин – член на СД и Изпълнителен директор

Дружеството се представлява от Христо Николов Енкин.

Към 31.12.2018 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 3 бр.
(31.12.2017 г. : 3 бр.).

1.2. Предмет на дейност

Производство и търговия в страната и чужбина на памучни прежди, тъкани и изделия от тях, както и всякаква друга дейност, незабранена със закон.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове и/или представителства в страната или чужбина.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Показател	2018	2017	2016
БВП в млн. Лева*	77,214	98,631	94,130
Реален растеж на БВП	3.1%	3.5%	3.4%
Инфлация в края на годината	3.1%	3.0%	0.1%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.65727	1.73544	1.76804
Валутен курс на щатския долар в края на периода	1.70815	1.63081	1.85545
Основен лихвен процент в края на периода	0.00%	0.00%	0.00%
Безработица (в края на периода)	5.0%	5.8%	6.7%

- Данните за 2018г. са текущи
Източник: НСИ – последни публикации 28 декември 2018; БНБ – 31 декември 2018

* БВП – публикувани предварителни данни за III- то тримесечие на 2018 година, 28 декември 2018 .

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет на Марицатекс АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

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

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

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

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане за периода, започващ на 1 януари 2018г.:

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти”

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

МСФО 15 изисква от предприятията да упражнят преценка, при отчитане на всички уместни факти и обстоятелства, когато прилагат всяка една стъпка от модела по отношение на договорите с техните клиенти. В допълнение, стандартът определя и счетоводното третиране на диференциалните разходи за придобиване на договор и

разходите, пряко свързани с изпълнението на договора. Нещо повече, стандартът изисква разширени оповестявания.

Дружеството е приело МСФО 15 при използването на модифицирано ретроспективно прилагане като за дата на първоначалното прилагане е приет 1 януари 2018 г. Съгласно този метод стандартът може да се прилага или по отношение на всички договори към датата на първоначалното прилагане, или само към договорите, които не са изпълнени към тази дата. Търговската практика на Дружеството е да подписва взаимоотношения си с клиенти в рамкови дву или три годишни договори. Конкретните ангажименти за изпълнение се регламентират с отделни анекси към всеки рамков договор, като към 01.01.2018г. няма не изпълнени ангажименти с падеж 31.12.2017г. Съответно няма неизпълнени ангажименти по анекси към рамкови договори с падеж 31.12.2018г.

Кумулативният ефект от първоначалното прилагане на МСФО 15 се признава към датата на първоначалното прилагане като корекция на началното салдо на неразпределената печалба. Тоест, сравнителната информация не се преизчислява и продължава да се отчита съгласно МСС 11, МСС 18 и свързаните с тях Разяснения.

Приемането на МСФО 15 не оказва влияние върху финансовото състояние, другия всеобхватен доход или паричните потоци на Дружеството от оперативна, инвестиционна и финансова дейност. Първата колона посочва сумите, изчислени съгласно МСФО 15, а втората колона – сумите, които щяха да бъдат получени, ако МСФО 15 не беше приет:

Отчет за печалбата или загубата за
годината, завършваща на 31
декември 2018 г.

	<u>Суми, изчислени съгласно</u>		<u>Увеличение/ (намаление)</u> <i>BGN '000</i>
	<u>МСФО 15</u>	<u>Предшшен МСФО</u>	
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	
Приходи от продажба на ДМА	105	105	
Приходи от наеми	5	5	
Предоставяне на услуги			
/обучение/	17	17	
Приходи	127	127	
Себестойност на продажбите	(153)	(153)	

МАРИЦАТЕКС АД
ГОДИШЕН НЕКОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА
31 декември 2018 година

Брутна печалба	(26)	(26)	
Печалба от дейността	978	978	
Финансови разходи	(342)	(342)	
Печалба преди данъци	636	636	
Печалба/загуба от пр.дейн-ти	18	18	
Разход за данък върху доходите			
Печалба за годината	654	654	
Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2018 г.	Суми, изчислени съгласно		
	Преброяване	Предходен	Увеличение/
	МСФО 15	МСФО	(намаление)
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Активи			
Общо нетекущи активи	8095	8095	
Материални запаси	83	83	
Търговски вземания	32	32	
Общо текущи активи	225	225	
Общо активи	8320	8320	
Собствен капитал			
Неразпределена печалба			
Общо собствен капитал	564	564	
Задължения			
Нет. задълж към св.предпр-я	2228	2228	
Отсрочени дан. задължения			
Общо нетекущи задължения	2228	2228	
Задълж към св.предпр-я	5491	5491	
Търговски и други задължения	37	37	
Приходи за бъдещи периоди			
Провизии			
Общо текущи задължения	5528	5528	
Общо задължения	7756	7756	
Общо собствен капитал и пасиви	8320	8320	

Не се отчитат корекции към 1 януари 2018 г. и не са на лице промени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчета за печалбата или загубата за годината, завършваща на 31 декември 2018 г.

МСФО 9 „Финансови инструменти”

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

Дружеството прилага МСФО 9 за бъдещи периоди с дата на първоначално прилагане - 1 януари 2018 г. Дружеството не е преизчислявало сравнителната информация, която продължава да се отчита съгласно МСС 39. Разликите, произтичащи от приемането на МСФО 9, са признати директно в неразпределена печалба и други компоненти на собствения капитал.

Дружеството не отчита ефект от първо прилагане на МСФО 9 към 1 януари 2018 г.

	Корекции	01.01.2018 BGN '000
Активи		
Отсрочени данъчни активи	(в)	
Заеми към свързани лица	(б)	
Търговски вземания	(б)	-
Общо активи		
Общо корекция в собствен капитал:		
Неразпределена печалба	(а),(б),(в)	
Други компоненти на собствения капитал		-

(а) Класификация и оценяване

Съгласно МСФО 9, след първоначалното им признаване дълговите инструменти се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата или по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход. Класификацията се базира на два критерия: бизнес модела на Дружеството за управление на активите и дали договорните парични потоци от инструмента представляват ‘само плащания на главница и лихва’ по непогасената сума на главницата.

Оценката на бизнес модела на Дружеството се извършва към датата на първоначалното прилагане, т.е. 1 януари 2018 г. Оценката дали договорните парични

потоци по дълговите инструменти се състоят единствено от главница и лихва се прави въз основа на фактите и обстоятелствата към първоначалното признаване на активите.

Изискванията към класификацията и оценяването на МСФО 9 не оказват съществено влияние върху Дружеството, като то продължава да отчита по справедлива стойност всички финансови активи, преди това отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 39. По-долу са описани промените в класификацията на финансовите активи на Дружеството:

- *Търговските вземания и Другите нетекущи вземания* (т.е. вземания от свързани предприятия, вземания по търговски кредити и други), класифицирани като *Търговски вземания* и *Търговски и други нетекущи вземания* към 31 декември 2017 г., се държат с цел получаване на договорните парични потоци и водят до парични потоци, представляващи само плащания на главница и лихва. Считано от 1 януари 2018 г. те се класифицират и оценяват като *Дългови инструменти по амортизирана стойност*.
- Капиталовите инвестиции в некотирувани компании, класифицирани като *Финансови активи на разположение за продажба* към 31 декември 2017 г., се класифицират и оценяват като *Капиталови инструменти, определени по справедлива стойност в печалбата или загубата* считано от 1 януари 2018 г. (Приложение 19)

Тип на финансовия актив	Категория по МСС 39	Категория по МСФО 9	Балансова стойност МСС 39 BGN '000	Балансова стойност по МСФО 9 по BGN '000
Краткосрочни търговски вземания	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност		
Търговски вземания с компонент на финансиране	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност		
Некотирувани капиталови участия	Финансови активи на разположение и за продажба	Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалба или загуба		
Котирувани капиталови участия	Финансови активи по справедлива стойност	Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалба или загуба		
Държавни ценни книжа за търгуване	Финансови активи по справедлива стойност	Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалба или загуба		
Държавни ценни книжа, държани до настъпване на падеж	Финансови активи, държани до падеж	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност		

Компенсаторни записи	Финансови активи по справедлива стойност	Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалба или загуба
Парични средства и депозити	Кредити и вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
Всичко финансови активи		

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

Накратко, след приемането на МСФО 9 Дружеството, няма направени задължителни или незадължителни рекласификации към 1 януари 2018 г.

МСС 39 Категория на оценяване	<u>Категория за оценяване съгласно МСФО 9</u>	
	Справедлива стойност в печалбата или загубата	Амортизирана стойност
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
<i>Заеми и вземания</i>		
Търговски вземания*		
Заеми към свързани лица		
<i>На разположение за продажба</i>		
Котирани капиталови инвестиции		
Некотирани капиталови инвестиции		
Котирани дългови инструменти		
<i>Държани до настъпване на надеж</i>		
Дългови ценни книжа		

* Промяната в балансовата стойност е резултат от допълнителна провизия за обезценка. Вж. дискусията за обезценката по-долу.

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

финансовите пасиви на Дружеството.

Накратко, след приемането на МСФО 9 Дружеството, е направило следните задължителни или незадължителни рекласификации към 1 януари 2018 г.

МСС 39 Категория на оценяване	Категория за оценяване съгласно МСФО 9	
	Справедлива стойност в печалбата или загубата	
	или	Амортизирана стойност
	хил. лв.	хил. лв.
Заеми и вземания		
Търговски вземания*	32	32

(б) Обезценка

Приемането на МСФО 9 по същество промени счетоводното отчитане на Дружеството на загубите от обезценка за финансовите активи като замени подхода на начислените загуби на МСС 39 с ориентирания в по-голяма степен към бъдещето модел на очакваните кредитни загуби (ОКЗ). МСФО 9 изисква от Дружеството да признава провизия за очакваните кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, и за активите по договори.

След приемането на МСФО 9 Дружеството не е признало допълнителна обезценка на Търговските вземания .

2.1.1. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания не са лихвоносни и обичайно се уреждат между 30 и 60 дни.

Задължения за изпълнение

Информацията за задълженията за изпълнение на Дружеството е обобщена по-долу:

Продукция

Задължението за изпълнение се удовлетворява при доставката на продукция, а плащането обикновено се извършва в рамките на 30 до 60 дни след доставката.

Задължението за изпълнение за доставка на продукцията със срок за производство в зависимост от конкретната поръчка.

Задължението за изпълнение се удовлетворява при доставката на продукцията, а плащането обикновено се извършва в рамките на 30 до 60 дни след доставката.

В следващата таблица се съдържа информация за изложеността на кредитен риск по търговските вземания на Дружеството при използването на матрицата на провизиите:

31 декември 2018 г.	Търговски вземания					Общо
	Дни в просрочие					
	Непросрочени (0-30 дни)	31–60	61–180	181–360		
		дни	дни	>91 дни	>360 дни	
	хил.лв	хил.лв	хил.лв	хил.лв	хил.лв	хил.лв
Очакван процент на кредитни загуби	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Прогнозна обща брутна балансова стойност в неизпълнение						
Очаквана кредитна загуба						

Промени в МСФО 2 „Плащане на базата на акции” - приет от ЕС на 26 февруари 2018 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.) – дружеството не прилага постановките на този стандарт;

Промени в МСС 40 „Инвестиционни имоти“ - приет от ЕС на 14 март 2018 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

Трансфери на инвестиционни имоти. Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер към и от категория „инвестиционни имоти". Още по-специално, когато обектът на трансфер са сгради в строеж при смяна на употребата им. Такива трансфери са възможни и позволени, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти - тогава се приема, че са налице доказателства за смяната на употребата им. Промяна в намеренията или планове на ръководството не се считат за доказателство за промяна. Към 31,12,2018г. Дружеството отчита инвестиционни имоти, оповестени в Приложение 18.

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2014-2016) - приети от ЕС на 7 февруари 2018 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.); Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) обхватът и

изискванията към оповестяването по МСФО 12 са валидни и за дружества, класифицирани по реда МСФО като държани за продажба, за разпределение или като преустановени дейности; б) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1; и в) изборът на фондове за рисков капитал или други подобни предприятия относно оценката на техните участия в асоциирани или съвместни дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата, който избор може да бъде правен на база индивидуална инвестиция, при първоначалното ѝ признаване (МСС 28).;

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са влезли в сила

Към датата на съставяне на този финансов отчет следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения са издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС), но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2018 г., които не са били приети за по-ранно приложение от Дружеството.

От тях ръководството на Дружеството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети за следващи периоди, като по-долу е оповестено как може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството приеме тези стандарти за първи път.

МСФО 16 „Лизинг” – приет от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.);

Този стандарт е с изцяло променена концепция и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите. Въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел по-достоверно представяне на тези сделки. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР-15 Оперативен лизинг – стимули и ПКР-27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца, като ще се признава актив „право на ползване”, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. 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. СМСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малоценни активи, като това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

В допълнение, МСФО 16 изисква от лизингополучателите и лизингодателите да правят по-подробни оповестявания спрямо тези по МСС 17.

Дружеството не е страна по договори за оперативен лизинг и не оповестява ефект от първо прилагане на МСФО 16 към 01.01.2019г.

КРМСФО 23 „Несигурност, свързана с данъчни третираня на данъци върху дохода“ – (приет от ЕС на 23 октомври 2018 г., в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.);

Дават се насоки за прилагане на изискванията за признаване и оценяване на МСС 12 Данъци върху дохода, когато съществува несигурност, свързана с данъчни третираня на данъци върху дохода (т.е. несигурност дали избраното от предприятието данъчно третиране ще бъде прието от данъчните власти съгласно данъчното законодателство). Когато съществува несигурност, предприятието признава и оценява текущи или отсрочени данъчни пасиви или активи съгласно МСС 12 като определя облагаеми печалби, данъчни загуби, данъчни основи и ставки;

Изменения в МСС 19 „Доходи на наети лица“ – Изменение, съкращаване или уреждане на плана – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г. не е приет от ЕК);

Изменението изисква от предприятията да използват актуализирани актюерски предположения за определяне на разходите за текущ стаж и нетната лихва за оставащия период от годишния отчетен период след извършването на промяна в плана, съкращение или уреждане. (Приложение 2,22,5)

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. не е приет от ЕК);

Индивидуалният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческата цена с изключение на имотите, машините и оборудването, инвестиционните имоти и финансовите инструменти на разположение и за продажба, които са оценени на база преоценена респ. справедлива стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.1.1. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа “действащо предприятие”, на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за края на текущия период, края на предходния период и началото на най – ранния сравним период.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември 2017 г. те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третира като “финансови приходи/разходи”.

2.6. Приходи

Приходи от договори с клиенти

Деятелността на Дружеството е свързана с отдаване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира продукцията или услугите преди да ги прехвърли към клиента. Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи се признават при прехвърляне на рисковете и изгодите на купувача съгласно договорните условия. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина, съоръжение или нематериален актив, в резултат на продажба, се включват в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан. Активът се отписва в момента, в който е прехвърлен контрола върху продавания актив. (Приложение 3)

Оповестявания за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в Приложение 3. Наемният доход от договори за оперативен лизинг се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен в случаите, в които ръководството на дружеството прецени, че друга системна база отразява по-точно времеви модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Нормалният кредитен срок е от 30 до 45 дни от доставката.

Дружеството преценява дали в договора са налице други обещания, които представляват отделни задължения за изпълнение, към които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката (напр. гаранции). При определянето на цената на сделката за продажба Дружеството преценява ефектите от променливото възнаграждение, съществуването на съществени компоненти на финансиране и възнаграждение, дължимо към клиента (ако има такива).

Салда по договори

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в

определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

Приходите от продажби на краткотрайни активи, материали и стоки се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставката възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба. (Приложение 5)

Приходите от излишъци на активи се признават в момента на установяване на излишъците. (Приложение 5)

Приходите от отписване на задължения се признават при изтичане на давностния срок на задължението, обявяване на съответния контрагент в ликвидация или при други основания, или при наличие на други условия. (Приложение 5)

Приходи от дивиденди се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

Приходите от лихви от използването от други лица на лихвоносни активи на групата се признават по метода на ефективната лихва. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания живот на финансовия инструмент или, когато е подходящо за по-къс период, до балансовата стойност на финансовия актив или на финансовия пасив. Изчисляването включва всички такси и други възнаграждения, платени или получени от контрагентите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент, разходите по сделката и всички други премии и отбиви.

2.7. Разходи

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

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

2.8. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, с изключение на земята, която е представена по преоценена стойност. Дружеството е приело период от 3 години за отчитане на преоценките на дълготрайните материални активи и инвестиционните имоти

Преоценената (до справедлива) стойност на земята е определена първоначално чрез независими оценители към 31.12.2001 г. Последваща оценка е направена към 31.12.2004 г., ефектите от която са отразени във финансовия отчет за 2004 г. , към 31.03.2008 г., ефектите от която са отразени във финансовия отчет за 2008 г. , към 31.03.2009 г. ефектите от която са отразени във финансовия отчет за 2009 г. и към 30.09.2010 г., ефектите от която са отразени във финансовия отчет за 2010 г. ; към 31.12.2013 ефектите от която са отразени във финансовия отчет за 2013 г. и към 31.12.2018 г. ефектите от която са отразени във финансовия отчет за 2018 г. Към 31.12.2016 г. и 31.12.2017 г. балансовата стойност на земята е потвърдена от Лицензиран оценител като равна на справедливата и стойност.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (за отдаване под наем, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на сградите, машините, съоръженията и оборудването е моделът на цената на придобиване по МСС

16, т.е. сградите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на земята е моделът на преоценената стойност по МСС 16, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Преоценка на земята се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 3 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва на по-кратки периоди. В случаите, когато новата справедлива стойност на дълготрайните материални активи, оценени чрез „метод на амортизирана възстановителна стойност“, надвишава балансовата им стойност, отчетната стойност се увеличава пропорционално, с индекса на увеличението, а разликата между справедливата стойност и балансовата стойност на активите формира нов компонент на преоценъчния резерв, представен нетно от ефектите от отсрочени данъци.

За дълготрайни материални активи, за оценката на които е приложен „пазарен подход“ чрез „метод на пазарните аналози“, отчетната стойност се намалява срещу натрупаната амортизация, а с увеличението на справедливата стойност на съответния актив спрямо балансовата му стойност към датата на оценката, се увеличава последната (срещу преоценъчен резерв), която става и новата отчетна стойност на активите.

Когато балансовата стойност на активите надвишава новата справедлива стойност, разликата между двете стойности се отчита в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран в предходни периоди преоценъчен резерв. Тогава разликата се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, в който случай надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, от първо число на месеца следващ датата на въвеждане. Земята и инвестиционните имоти не се амортизират. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – от 30 до 50 г.;
- машини и оборудване – от 2 до 6 г.;
- съоръжения – от 15 до 20 г.

- компютри – от 2 до 3 г.;
- транспортни средства – от 3 до 5 г.;
- стопански инвентар – от 2 до 4 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” в отчета за всеобхватния доход. Частта от “преоценъчния резерв”, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към “неразпределена печалба”.

2.9. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те са представени в отчета за финансовото състояние по тяхната справедлива стойност. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчитат в отчета за всеобхватния доход към статия “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” за периода, през който са възникнали. Реализираните приходи от инвестиционни имоти се представят в същата статия от отчета.

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “инвестиционните имоти” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” в отчета за всеобхватния доход.

Трансфери от и към групата “инвестиционни имоти” се прави, когато има промяна в употребата на даден имот. В случай на прехвърляне от “инвестиционни имоти” към “имоти за използване в собствената дейност” активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява справедливата му стойност към датата на прехвърлянето. Обратно, когато от “имоти за използване в собствената дейност” има прехвърляне към “инвестиционни имоти”, активът се оценява по справедливата му стойност към датата на прехвърлянето, като разликата до балансовата му стойност се третира и представя като компонент “преоценъчен резерв” на собствения капитал.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормален капацитет. Избраната от дружеството база за разпределението им по продукти е пряк труд, формиран въз основа на трудови норми.

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

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

2.11. Активи, държани за продажба

Непосредствено преди първоначалната класификация на актива (или групата за извеждане от употреба) като държан за продажба, балансовите суми на актива (или на всички активи и пасиви на групата) следва да бъдат оценени в съответствие с приложимите МСФО. При първоначалната класификация като държан за продажба, нетекущите активи или групи за извеждане от употреба се признават по по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата.

Загубите от обезценка при първоначалното признаване като държани за продажба се отчитат в отчета за всеобхватния доход, дори и за активи, оценени по справедлива стойност, каквито са печалбите и загубите при последваща преоценка.

От датата на класифицирането на даден актив/група материални дълготрайни активи в тази група се спира неговата (тяхната) амортизация.

От датата, на която критериите за класификация на актива/групата нетни активи като държани за продажба вече не се удовлетворяват, се преустановява

класифицирането му (им) като актив (и) държан(и) за продажба и същият (те) се оценява(т) по по-ниската от неговата (тяхната) балансова стойност преди активът(ите) да е (са) бил (били) класифициран(и) като държан(и) за продажба, коригирана с амортизации и/или преоценки, които биха били признати, ако активът(ите) не е (са) бил (били) признат(и) като държан(и) за продажба, и неговата (тяхната) възстановима стойност.

2.12. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив. Ако към края на отчетния период няма споразумение за разсрочване на вземанията с настъпил вече падеж, те се класифицират като просрочени. Просрочените вземания се обезценяват на 50% след 360 дни от датата на падежа и на 100% след изтичане на следващите 360 дни.

2.13. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като “други постъпления (плащания)”, нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.14. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива

стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходите като “финансови разходи”, нетно, през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.15. Задължения към доставчици и други задължения

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

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва).

2.16. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг.

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване през 2016 г., е както следва:

- за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г.

32,3 % за трета категория труд и 35,3 % за втора категория труд (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 60:40)

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ”, в размер на 1,1 % .

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на

съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж..
Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на brutното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

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

Към края на всеки отчетен период дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към края на отчетния период, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход. Взимайки в предвид размера и съществеността на задълженията, сравнен с цената на актюерския труд, изчисленията могат да бъдат и са направени от дружеството.

2.18. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

2.20. Акционерен капитал и резерви

Марицатекс АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв **“фонд Резервен”**, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, по решение на общото събрание;

- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставените им предимства за акциите;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на земите и инвестиционните имоти и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към “натрупани печалби”, когато активите са напълно амортизирани или напуснат патримониума на дружеството.

2.21. Данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към края на отчетния период, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. През 2015г. дружеството не е признало данъчни активи, тъй като не очаква в близко бъдеще да се генерират достатъчно облагаеми печалби.

2.22. Нетна печалба на акция

Нетната печалба на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

Нетна печалба на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.23. Финансови инструменти

2.23.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории:

- “вземания”, включително паричните средства и еквиваленти;

Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото си състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Обичайните за дружеството активи в тази група са търговски вземания. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход е към “приходи”.

2.23.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане

2.24. Сегментно отчитане

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на дружеството, който отразява произвеждането на определен продукт/стока или услуга (бизнес сегмент) или произвеждането на определен продукт/стока или услуга в/за дадена икономическа област (географски сегмент), и който е носител на рискове и ползи, различни от тези на другите сегменти. Първичният критерий и формат за сегментно отчитане на

дружеството е базиран на бизнес сегментите, които са определени на основата на управленската и вътрешно-отчетната му структура.

Сегментните активи, пасиви, респ. приходи, разходи и резултати включват тези, които са и могат да бъдат директно относими към съответния сегмент, както и такива, които могат да бъдат разпределени на разумна база. Капиталовите разходи (инвестиции) по бизнес сегменти са отграничени разходи, извършени през периода за придобиване или изграждане на секторни активи, които се очаква да бъдат използвани/държани през повече от един период.

Бизнес сегменти

Дружеството осъществява своята дейност в сегмента „Текстилна, трикотажна и шивашка индустрия” и не отговаря на изискванията на МСС 14 за мултисегментно отчитане.

Географски сегменти

Географските сегменти са обособени, съобразно местоположението на основните пазари и клиенти на дружеството. Те включват: Европа, България и други страни.

Дружеството оповестява допълнителна информация за всеки географски сегмент, чийто приходи от продажби, обща балансова стойност на активите и общите разходи през периода, понесени за придобиване на активи са 10 % или повече от съответните общи стойностни показатели.

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

2.25.1. Преоценени стойности на земите

В дружеството е прието преоценката на земите до тяхната справедлива стойност да се извършва на 3-годишен период от независими лицензирани оценители. Такива преоценки са извършени към 31.12.2001г., 31.12.2004 г., 31.03.2008 г., 30.03.2009, 30.09.2010 г., 31.12.2013 г. и към 31.12.2018 г.

При тези преоценки са приложени следните подходи и оценъчни методи за измерване на справедливата стойност на отделните видове дълготрайни материални активи:

- „Пазарен подход” чрез „Метод на пазарните аналози” - за сградите и неспециализираното оборудване, за които има реален пазар, пазарни

аналози и база за сравнимост се приема пазарната им стойност по сравнителен метод;

- „Подход, базиран на разходите (активите)” чрез „Метод на амортизирана възстановителна стойност” - за специализираните машини, съоръжения и оборудване, за които липсва реален пазар, за справедлива стойност се приема тяхната амортизирана възстановителна стойност с хипотеза за използването им в технологично - обвързан процес (подход на база разходи /активи – метод на амортизирана възстановителна стойност).

Основните източници за информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационно състояние на активите, намерение за продажба на конкретни активи, извършени ремонти, перспективи за използване на активите, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, офертни данни от производители, търговци и вносители на нови специализирани машини и съоръжения, както и такива втора употреба.

2.25.2. Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към края на всеки отчетния период ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на сградите, машините, оборудването и транспортните средства.

Към 31.12.2018 г. респ. 31.12.2017 г. е извършен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи от лицензирани оценители, въз основа на който не са установени условия за обезценка.

2.25.3. Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията.

При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следните критерии:

- за вземанията от свързани предприятия – ръководството прави анализ на цялата експозиция от всяко свързано дружество с оглед преценка на реалната възможност за събирането им. При наличие на несигурност относно събираемостта на вземанията се прави преценка каква част от тях е обезпечена (залог, ипотека) и по този начин е гарантирана

събираемостта им (чрез бъдещо реализиране на обезпечението).
Вземанията или част от тях, за които ръководството установява, че съществува достатъчно висока несигурност за събирането им се обезценяват на 100 %;

- за вземанията от други контрагенти – просрочените вземания над 360 дни се третираят като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че е налице висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки. Загубите от обезценка и последващото им възстановяване се признават в отчета за всеобхватния доход към “други доходи / (загуби) от дейността”.

2.25.4. Нормален капацитет

Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи се извършва на база нормален производствен капацитет, който се формира като средна величина от няколко периода.

При отчетен по-нисък обем на производството от определения, останалите неразпределени постоянни общопроизводствени разходи се отчитат като текущи разходи извън разходите за преработка с цел да не се увеличава себестойността на единица продукция.

При отчетен по-висок обем на произведена продукция от определения, фактическите постоянни общопроизводствени разходи се разпределят на единица продукция.

Променливи общопроизводствени разходи са такива разходи, които се променят в зависимост от обема на производството и могат да бъдат:

- спомагателни материали
- спомагателен труд

- други

Базата за разпределение на променливите общопроизводствени разходи за всеки производствен продукт е реалното използване на производствените мощности.

2.25.5. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор. Взимайки в предвид размера и съществеността на задълженията, сравнен с цената на актюерския труд, изчисленията могат да бъдат направени и са направени от дружеството.

2.25.6. Провизии за съдебни дела

По откритите заведени съдебни дела срещу дружеството ръководството е преценило, съвместно с адвокатите му, че на настоящия етап вероятността и рисковете за негативен изход от тях е все още под 50 %, поради което не е призната провизия за задължения по дела в отчета за финансовото състояние към 31.12.2018 г.

3. ПРИХОДИ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на ДМА/инв.имоти	105	39
Приходи от наеми	5	5
Приходи от услуги/проф.обучение/	17	
Общо	127	44

4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност на продадени активи /Инв.имоти;ДМА/	147	34
Разходи за външни услуги /обучение/	6	
	153	34

5. ДРУГИ ДОХОДИ /(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

Другите доходи и загуби от дейността включват:	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Приходи от продажба на материали	0	0
Отчетна стойност на продадени материали		
Печалба от продажба на материали	0	0
Приходи от продажба на стоки	14	12
Отчетна стойност на продадени стоки	(7)	(9)
Печалба от продажба на стоки	7	3
Отписани задължения	35	1
Отписани /реинтегрирани/ провизии и обезценки		1
Преоценка на Инвестиционни имоти	2015	
Други		7
Общо	2057	12

6. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Разходи за материали	13	24
Разходи за външни услуги	82	78
Разходи за амортизация	12	11
Разходи за заплати	90	85
Разходи за социални осигуровки и други социални разходи	16	15
Обезценки и отписване на активи	827	
Други разходи	13	14
	1053	227

7. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Електроенергия	6	7
Вода		4
Консумативи и канц.материали	1	2
Рез.части и гориво за автомобили	2	9
Други материали	4	2
Общо	13	24

8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Телефони и др. подобни	4	3
Ремонт на сгради и оборудване	5	16
Абонаментно поддържане	7	5

Граждански договори	13	14
Пощенски и куриерски услуги		1
Одит	7	7
Правни услуги	2	
Нотариални такси	2	
Депониране на отпадъци	7	
Изготвяне на проект	1	
Местни данъци и такси	27	27
Проф. обучение	6	
Други	7	5
Общо	88	78

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Възнаграждения по трудов договор	48	43
Възнаграждения на Съвет на директорите	42	42
в т.ч. Изпълнителен директор	24	24
Социални осигуровки	16	15
Общо	106	100

10. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Обезценките на активи включват:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Обезценка на Инв.имоти	591	
Обезценка на продукцията	191	
Обезценка на стоки	44	
Обезценка на материали	1	
Общо	827	0

11. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Представителни разходи	7	5
Присъдени суми по съдебни дела	1	3
Командировки		1
Отчетна стойност на продадени ДМА	147	34

Други	5	5
Общо	160	48

12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Финансови приходи		
Положителни курсови разлики		
Общо:	0	0
	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Финансови разходи		
Разходи за лихви по получени заеми	341	333
Такси и комисионни	1	1
Общо	342	334

13. ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА ОТ ПРЕУСТАНОВЕНИ ДЕЙНОСТИ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Приходи от преустановени дейности	27	41
Разходи за преустановени дейности	(9)	(14)
Печалба/загуба от преустановени дейности	18	27

ПРИХОДИТЕ ОТ ПРЕУСТАНОВЕНИ ДЕЙНОСТИ ВКЛЮЧВАТ:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Приходи от продажба на продукция	27	41
Общо	27	41

Приходите от продажби на продукция включват:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Готови тъкани	22	25
Ушити изделия	5	16
Общо	27	41

РАЗХОДИТЕ ЗА ПРЕУСТАНОВЕНИ ДЕЙНОСТИ ВКЛЮЧВАТ:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Увеличение/(намаление) на запасите от продукция и незавършено производство	9	14
	9	14

14. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на икономията на данъци върху печалбата за годините, завършващи на :

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Отчет за всеобхватния доход		
Финансов резултат преди преобразуване по ЗКПО	654	(512)
Общо увеличения на финансовия резултат	1287	493
Общо намаления на финансовия резултат	2547	43
В.т.ч. пренасяне на данъчна загуба		
Данъчен финансов резултат след преобразуване	(605)	(62)
Остатък от данъчна загуба за пренасяне в следващи периоди	(1626)	(1140)

15. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи/терени/		Сгради		Машини, съоръжения, оборудване и трансп.сред-ства		Други		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност												
Салдо на 1 януари	1289	1289	80	80	202	198	17	17	31	28	1619	1612
Придобити					7	4				3	7	7
Трансфер между сметки											0	0
Преоценка	14										14	
Отписани			51								51	
Салдо на 31 декември	1303	1289	29	80	209	202	17	17	31	31	1589	1619
Натрупана амортизация												
Салдо на 1 януари			17	14	165	159	14	12			196	185
Начислена амортизация за периода			3	3	5	6	2	2			10	11

	Земи/терени/		Сгради		Машини, съоръжения, оборудване и трансп.сред-ства		Други		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN
	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000
Отписана амортизация			8								8	
Преценка												
Салдо на 31 декември	0	0	12	17	170	165	16	14	0	0	198	196
Балансова стойност на 31 декември	1303	1289	17	63	39	37	1	3	31	31	1391	1423
Справедлива Стойност към 31 декември	1303	1289	265	110	466	477	1	3	31	31	2066	1910

Преценка Към 31.12.2013 и 30.09.2010 г. е направена преценка на земите до справедлива стойност чрез назначен независим оценител Баланс инженеринг ООД .Към 31.12.2017 г. същият оценител е потвърдил стойността на земите. Последната цялостна преценка на земите собственост на дружеството е направена към 31.12.2018 г.

Преглед за обезценка Към 31.12.2018г. и 2017 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка . За вътрешни улици с площ 19035 кв.м, използвани в дейността, Ръководството ще внесе писмо в Община Пловдив с молба да бъдат изкупени/отчуждени/ или заменени с други равностойни имот.

16. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Салдо на 1 януари	5381	5415
Трансфер от имоти, машини и съоръжения		
Трансфер към имоти, машини и съоръжения		
Отписани	104	34
Оценка до справедлива стойност, отчетена в собствения капитал (преоцен. резерв) при трансфер		
Оценка до справедлива стойност към 31 декември, отчетена в отчета за всеобхватния доход, в.т.ч.		
<i>Преоценка /приход</i>	2015	
<i>Обезценка/разход</i>	591	
Салдо на 31 декември	6701	5381

Описание на имотите:

През текущия период е извършена преоценка на имотите от лицензиран оценител Баланс инженеринг ООД, в резултат на която, стойността на терените е завишена с 1834 х.лв., а при сградите, стойността на Адм.сграда е завишена с 181 х.лв. , на Сграда пред.цех е намалена с 55 х.лв. и на отписаната сграда „Склад за гот.продукция” е намалена с 536 х.лв.

I. Земи/терени;

Наименование	Площ в кв.метри	Справедлива стойност BGN '000
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.710	3177	333,6
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.845	505	53
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.998	868	91,1
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1122	1600	168
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1123	1500	157,5
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1124	1500	157,5
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1125	1690	177,5
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1126	1190	125
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1127	1325	139,1
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1128	1307	137,2
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1129	67	7
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1130	2000	210
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1131	2000	210
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1132	2000	210
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1133	1000	105
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1134	1000	105
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1135	1000	105
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1136	1956	205,4
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1137	2203	231,3
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1139	97	10,2
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1140	89	9,3
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1141	2069	217,2
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1142	1069	101
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1143	1233	116,5
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1144	1582	149,5
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1145	2221	233,2

Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1146	773	64,9
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1147	1677	176,1
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1148	2362	248
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1149	3013	316,4
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1150	1611	169,2
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1151	103	10,8
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1153	3683	386,7
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1154	1068	112,1
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1155	4620	485,1
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1156	2422	254,3
Поземлен имот с идентификатор 57684.504.1157	324	34
Общо	59267	6023

II. Сгради

Наименование	РЗП кв.метри	Справедлива стойност BGN '000
Производствена сграда бивш Предачен цех – северна част	3177	294
3 етажа от Бетажна Административна сграда	1023	383,7
Общо	6431	678

Всички терени и сгради се намират на адреса на управление на дружеството – гр. Пловдив ул. Васил Левски №144.

През текущия период са отписани след продажба инв.имоти с бал.ст-ст 104 х.лв., в.т.ч. земя 26 х.лв. и сграда 78 х.лв.

През предходния период са отписани след продажба инв.имоти с бал.ст-ст 34 х.лв., в.т.ч. сгради – 34 х.лв.

17. НЕТЕКУЩИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти		Патенти и лицензи		Други		В процес на придобиване		Общо	
	2018 BGN '000	2017 BGN '000	2018 BGN '000	2017 BGN '000	2018 BGN '000	2017 BGN '000	2018 BGN '000	2017 BGN '000	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	13	8							13	8
Придобити		5							0	5
Отписани									0	0
Салдо на 31 декември	13	13	0	0	0	0	0	0	13	13
<i>Натрупана амортизация</i>										
Салдо на 1 януари	8	8							8	8
Начислена амортизация за годината	2								2	0
Отписана амортизация									0	0
Салдо на 31 декември	10	8	0	0	0	0	0	0	10	8
Балансова стойност на 1 януари	5	0	0	0	0	0	0	0	5	0
Балансова стойност на 31 декември	3	5	0	0	0	0	0	0	3	5

18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Материали	4	5
Готова продукция	67	264
Полуфабрикат	2	5
Стоки	10	59
Общо	83	333

Материалите по видове са както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Основни материали		1
Резервни части	1	1
Други	3	3
Общо	4	5

Основните материали по видове са както следва:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Прежди, тъкани		1
Общо	0	1

Наличната продукция включва:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Тъкани	24	130
Ушити изделия	43	134
Общо	67	264

Продукцията към съответната дата е оценена по:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Нетна реализируема стойност	67	264
Общо	67	264

19. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАЕМИ

Вид на вземането:	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Вземания от клиенти	17	17
Обезценка на несъбираеми вземания	(12)	(13)
Вземания от клиенти, нетно	5	4
Данъци за възстановяване		
Предоставени аванси	27	9
Обезценка на несъбираеми вземания		(4)
Вземания от пред.аванси, нетно	27	5
Други		
Общо	32	9

Възрастовата структура на непаяемите (редовни) търговски вземания е както следва:

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Отчетна стойност		
до 60 дни	4	2
от 61 до 90 дни	1	2
от 91 до 120 дни		
над 120 дни		
	5	4

20. АКТИВИ ДЪРЖАНИ ЗА ПРОДАЖБА

Към 31.12.2018 г. дружеството е класифицирало към групата на активите, държани за продажба машини и съоръжения с балансова стойност 7 хил. лв. /31.12.2017 г – 7 х.лв./, представляващи използваното в текстилното производство оборудване.

Към датата на настоящия Годишен отчет активите са оценени от лицензиран оценител и стойността им е представена като по-ниската между балансовата им стойност и справедливата им пазарна цена. Ръководството на дружеството счита, че продажбата на останалите активи ще бъде осъществена в рамките на следващия отчетен период.

21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Парични средства по разплащателни сметки	95	26
Парични средства в каса	8	13
Общо	103	39

Наличните към 31.12.2018 г. парични средства и парични еквиваленти са по сметки на дружеството в следните банки: Алианцбанк България АД, ПИБ АД, ТБ ДСК АД

Паричните средства и паричните еквиваленти са разпределени:

в лева – 103 х. лв. (31.12.2017г. – 39 х.лв.);

във валута – 0 х. лв. (31.12.2017г. – 0 х.лв.)

22. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Основен акционерен капитал	469	469
Законови резерви	238	238
Преоценъчен резерв	5535	6076
Натрупани печалби/загуби	(5678)	(6887)
Общо	564	(104)

Основен капитал

Към 31.12.2018 г. капиталът е разпределен в 468921 броя обикновени безналични поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев за една акция. Акции са търгуеми на Българска Фондова Бурса.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата и включват разпределени суми за фонд “Резервен”.

Допълнителните резерви са формирани от разпределение на печалбата в съответствие с решенията на Общите събрания на акционерите.

Преоценъчният резерв е формиран на база извършените към 31.12.2004 г., 31.03.2008 г., 31.12.2008 г., 31.03.2009 г., 30.09.2010 г., 31.12.2013 г. и 31.12.2018 г. преоценки на земята и инвестиционните имоти собственост на Дружеството със съдействието на независими лицензирани оценители. Той съдържа положителната разлика между балансовата стойност на Нетекущите активи и тяхната справедлива стойност.

През текущия период, след продажба на инвестиционен имот /виж бел. 16/ е отписан, за сметка на неразпределена печалба от минали години, преоценъчен резерв на обща стойност 555 х.лв. и след решение на РОСА, с неразпределената печалба от отписан преоценъчен резерв в размер на 34 х.лв., е покрита загуба от минали години, която е без право на приспадане за данъчни цели. През предходния период, след продажба на инвестиционен имот /виж бел. 16/ е отписан, за сметка на неразпределена печалба от минали години, преоценъчен резерв на обща стойност 34 х.лв. и след решение на РОСА, с неразпределената печалба от отписан преоценъчен резерв в размер на 295 х.лв., е покрита загуба от минали години, която е без право на приспадане за данъчни цели.

Натрупани печалби/загуби

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Натрупани печалби/загуби за предходни отчетни периоди	(6332)	(6375)
Текуща печалба /загуба	654	(512)
Общо	(5678)	(6887)

Нетна печалба/загуба на акция

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Средно-претеглен брой акции	468921	468921
Нетна печалба/загуба за годината (BGN'000)	654	(512)
Нетна печалба на акция (BGN)	1,39	(1,09)

23. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дългосрочните задължения към свързани предприятия към 31.12.2018 г., респ.

31.12.2017 г включват задължения по получени заеми , както следва:

Вид на задължението:	кредитор	31.12.2018	31.12.2017
		BGN '000	BGN '000
Дългосрочен заем с падеж 31.12.2020	Индустриален холдинг Доверие АД	2228	2228
		2228	2228

24. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вид задължение	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Получени краткосрочни заеми, в т.ч.:	5198	4831
<i>Главница</i>	4062	3915
<i>Лихви</i>	1136	916
Лихви по дългосрочни кредити	245	123
Търговски задължения	48	51
Текуща част от нетекущите задължения		
Общо	5491	5005

Задълженията към свързани предприятия към 31.12.2018 г. включват:

По получени краткосрочни заеми

- задължение по получен кредит от Доверие Обединен Холдинг АД при следните условия:

Договорен размер на заема BGN '000	1466 х.лв.
Лихвен процент:	5,5 %
Падеж:	31.12.2019
Цел на кредита:	Оборотни средства
Задължение към 31.12.2018, в т.ч.:	2096 х.лв
Лихви	630 х.лв

- задължение по получен кредит от Доверие Обединен Холдинг АД при следните условия:

Договорен размер на заема BGN '000	906 х.лв.
Лихвен процент:	5,5 %
Падеж:	15.10.2019
Цел на кредита:	Оборотни средства
Задължение към 31.12.2018, в т.ч.:	994 х.лв
Лихви	88 х.лв

- задължение по получен кредит от Доверие Обединен Холдинг АД при следните условия:

Договорен размер на заема BGN '000	25 х.лв.
Лихвен процент:	5,5 %
Падеж:	31.12.2019
Цел на кредита:	Оборотни средства
Задължение към 31.12.2018, в т.ч.:	27 х.лв
Лихви	2 х.лв

- задължение по получен кредит от Индустриален Холдинг Доверие АД при следните условия:

Договорен размер на заема BGN '000	1665 х.лв.
Лихвен процент:	5,5 %
Падеж:	31.12.2019
Цел на кредита:	Оборотни средства
Задължение към 31.12.2017, в т.ч.:	2081 х.лв
Лихви	416 х.лв

Търговските задължения са към следните свързани предприятия:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
СТМ Доверие ООД		4
Доверие обединен холдинг АД	2	
ВЛС АД	46	46
Общо	48	51

25. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

<i>Вид задължение</i>	<i>31.12.2018 BGN '000</i>	<i>31.12.2017 BGN '000</i>
Задължения към доставчици	8	7
Получени аванси от клиенти за извършени услуги		5
Общо	8	12

	<i>31.12.2018 BGN '000</i>	<i>31.12.2017 BGN '000</i>
Задължения към доставчици от чужбина	0	0
Задължения към доставчици от страната	8	7
Общо	8	7

До края на отчетния период в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до 30.11.2010 г.
- по ЗКПО – до 31.12.2009 г.
- по ЗДДФЛ – до 31.12.2009 г.
- по ДОО – до 31.12.2010 г.
- Национален осигурителен институт – пълна финансова ревизия до 31.12.2006 г.

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и за социалното осигуряване включват:

	<i>31.12.2018 BGN '000</i>	<i>31.12.2017 BGN '000</i>
Задължения към персонала, в т.ч.:	22	47
<i>Текущи задължения по възнаграждения</i>	14	39
<i>Начисления за неползвани компенсирани отпуски</i>	8	8
Задължения по социалното осигуряване	2	2
Общо:	24	49

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Задълженията за данъци включват:

	<i>31.12.2018 BGN '000</i>	<i>31.12.2017 BGN '000</i>
ДДС		1
Други	2	3
Общо:	2	4

28. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Задължения начислени при спазване на принципа „текущо начисляване”, в.т.ч.		
Ажур ТДМ ООД	3	3
Други		
Общо:	3	3

29. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Предоставени обезпечения

- Записи на заповед в полза на :

Индустриален Холдинг Доверие АД – 1998 х.лв. – по споразумение от 31.12.2013 г.
Индустриален Холдинг Доверие АД – 2897 х.лв. – по споразумение от 31.12.2016 г.
Доверие Обединен Холдинг АД – 912 х.лв. – по договор за оборотен кредит от 15.10.2013 г.
Доверие Обединен Холдинг АД – 2133 х.лв. – по договор за оборотен кредит от 01.08.2010 г.
Доверие Обединен Холдинг АД – 30 х.лв. – по договор за оборотен кредит от 15.09.2017 г.

30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31.12.2018 г. дружеството е част от Икономическа група с последно предприятие-майка Доверие Обединен Холдинг АД - гр. София:

През 2018 и 2017 година дружеството е имало взаимоотношения и е извършило различни сделки със свързани лица, като продажби на продукция, покупка и продажба на материали, предоставяне на услуги. Свързаните лица включват Компанията-майка Доверие Обединен Холдинг АД, дъщерни компании на Компанията - майка и други компании под общо ръководство на Компанията - майка.

През 2018г. и 2017г. дружеството е било страна по следните сделки със свързани лица:

Приходи от продажба на :

Свързани лица	Продукция		Услуги		Стоки		Обща стойност	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Ритон-П АД	7	8			11	6	18	14
Общо	7	8	0	0	11	6	18	14

Разходи за покупка на:

Свързани лица	Материали		Услуги		Финансови разходи		Обща стойност	
	BGN '000		BGN '000		BGN '000		BGN '000	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2017	2017
Индустр. Холдинг Доверие АД					214	214	214	214
Доверие Обединен Холдинг АД			2		127	119	129	119
Общо	0	0	2	0	341	333	343	333

Сделките между свързаните лица са сключени при условия, които не се различават съществено от тези между несвързаните лица.

Към 31 декември 2018г. и 2017г. вземанията и задълженията по сделки със свързаните лица са :

Свързани лица	31.12.2018		31.12.2017	
	Вземания	Задължения	Вземания	Задължения
Доверие Обединен Холдинг АД		3119		2842
Индустр. Холдинг Доверие АД		4554		4340
СТМ Доверие ООД				5
ВЛС АД		46		46
Общо		7719		7233

Разчетите със свързаните лица в горната таблица са представени разгърнато и включват всички аспекти на разчетните взаимоотношения с дружеството през 2018г. и 2017г.

Ключов управленски персонал

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Възнаграждения на Съвета на директорите	42	42
Общо	42	42

Марицатекс АД с изключение на сделките, отразени във финансовите отчети не е участвало в други посредством членове на контролните управителните тела, както и изпълнителния директор или служители, някои от които би бил директно или индиректно заинтересован.

31. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: риск на лихвено-обвързани парични потоци, пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от оперативното ръководство на дружеството, съгласно политиката определена от Съвета на директорите.

Съвета на директорите е приел основните принципи на общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а.Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

б.Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от негативни промени в цените на продуктите, които произвежда, поради силно конкурентния пазар на текстилни изделия и големия обем внасяни стоки от азиатски производители, които са явно или скрито субсидирани.

Дружеството е изложено на ценови риск по отношение на доставките на основни суровини и материали и особено на енергоносители – природен газ и електроенергия, тъй като те представляват значителна част от себестойността на произвежданите продукти.

в.Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са вземания от търговски контрагенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Вземанията на Марицатекс АД са формирани основно от търговски вземания от контрагенти. Вземанията се контролират от финансово-счетоводния отдел на дружеството, като се следват установената политика и процедурите, приети от Съвета на директорите.

Паричните, включително разплащателни операции, са ограничени до банки с добра репутация и ликвидност.

г.Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на

финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Дружеството поддържа парични наличности необходими за текущи разплащания в рамките на предстоящия месец. Основните източници за финансиране са банкови кредити, заеми от свързани предприятия и др.

д.Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма лихвоносни активи, затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Същевременно дружеството не е изложено и на значим лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни задължения, тъй като те са с фиксиран лихвен процент.

Текущите задължения на дружеството са основно по получени заеми при договорен фиксиран лихвен процент или безлихвени търговски задължения към доставчици.

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

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към края на отчетния период. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането и респ. задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

	<i>до 1 м.</i> <i>BGN'000</i>	<i>1-6 м.</i> <i>BGN'000</i>	<i>6-12 м.</i> <i>BGN'000</i>	<i>1-2 г.</i> <i>BGN'000</i>	<i>2-5 г.</i> <i>BGN'000</i>	<i>над 5 г.</i> <i>BGN'000</i>	<i>Без</i> <i>мату-</i> <i>ритет</i> <i>BGN'000</i>
31.12.2018							
Финансови активи							
Вземания от свързани предприятия							
Вземания от клиенти				5			
Данъци за възстановяване							

Парични средства и парични
еквиваленти

103						
108	0	0	0	0	0	0

Финансови пасиви

Задължения към свързани
предприятия

1429 4062 2228

Търговски и други задължения

11

1440	0	4062	2228	0	0	0
-------------	----------	-------------	-------------	----------	----------	----------

до 1 м. 1-6 м. 6-12 м. 1-2 г. 2-5 г. над 5 г. Без
BGN'000 BGN'000 BGN'000 BGN'000 BGN'000 BGN'000 мату-
ритет
BGN'000

31.12.2017

Финансови активи

Вземания от свързани
предприятия

Вземания от клиенти

4

Данъци за възстановяване

Парични средства и парични
еквиваленти

39

43	0	0	0	0	0	0
-----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

Финансови пасиви

Задължения към свързани
предприятия

1090 3915 2228

Търговски и други задължения

7

5

1097	0	3915	2228	0	0	5
-------------	----------	-------------	-------------	----------	----------	----------

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала. Дружеството текущо наблюдава

осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към :

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Общо дългов капитал, т.ч.:	7786	7301
<i>Задължения към свързани лица</i>	<i>7719</i>	<i>7233</i>
<i>Търговски задължения</i>	<i>8</i>	<i>12</i>
<i>Задължения към персонала и осигуряването</i>	<i>24</i>	<i>49</i>
<i>Други задължения</i>	<i>5</i>	<i>7</i>
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	(103)	(39)
Нетен дългов капитал	7653	7262
Общо собствен капитал	564	(104)
Общо капитал	8217	7158
Съотношение на задлъжнялост	93,14%	101,45%

Справедливи стойности

Дружеството определя справедлива стойност съгласно МСФО 13, използвайки следната йерархия, която отразява значимостта на факторите, използвани за определяне на справедлива стойност:

- Ниво 1: котиран цени (некоригирани), на активни пазари за сходни активи или пасиви;
- Ниво 2: входящи данни различни от котиран цени включени в ниво 1, които могат да се намерят за актива или пасива, или директно (т.е. като котировки) или индиректно (т.е. получени от котировки);
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на налична пазарна информация (неналични входящи данни).

Таблицата по долу представлява анализ на финансовите инструменти, отчетени по справедлива стойност според използваните оценъчни методи.

Към 31.12.2018г.	<u>ниво1</u>	<u>ниво2</u>	<u>ниво3</u>	<u>общо</u>
Активи				
Компенсаторни записи				
Инвестиции на разположение и за продажба (в акции)				
Вземания от свързани предприятия				
Вземания от клиенти и доставчици			5	5
Парични средства и парични еквиваленти	103			103
Общо	103		5	108

	<u>ниво1</u>	<u>ниво2</u>	<u>ниво3</u>	<u>общо</u>
Пасиви				
Търговски задължения към свързани лица			7719	7719
Търговски задължения			8	8
Задължения по финансов лизинг				
Общо			7727	7727

Към 31.12.2017г.	<u>ниво1</u>	<u>ниво2</u>	<u>ниво3</u>	<u>общо</u>
Активи				
Компенсаторни записи				
Инвестиции на разположение и за продажба (в акции)				
Вземания от свързани предприятия				
Вземания от клиенти и доставчици			4	4
Парични средства и парични еквиваленти	39			39
Общо	39		4	43

	<u>ниво1</u>	<u>ниво2</u>	<u>ниво3</u>	<u>общо</u>
Пасиви				
Търговски задължения към свързани лица			7233	7233

Търговски задължения	12	12
Задължения по финансов лизинг		
Общо	7245	7245

32. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

- В дружеството е внедрена Система за управление на качеството/СУК/, изпълняваща изискванията на международните стандарти ISO 9001:2001.

33. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след края на отчетния период по отношение на обектите представени в годишния финансов отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31.12.2018 г., освен оповестените в отчета. Не са възникнали, в периода от 31 декември 2018г. до 11.02.2019 година сделки от съществено значение и/или с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха рефлектирали значително върху резултата на Марицатекс АД.

Настоящият годишен финансов отчет е приет с протокол на Съвета на директорите от 11.02.2019 г.

11 февруари 2019 г.
гр. Пловдив

Изп. директор :

/Христо Енкин/



Гл. счетоводител :

/Стоил Каванозов/