

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Брикел” ЕАД, ЕИК 123526494 е еднолично акционерно дружество, образувано чрез вливане на “Брикетна фабрика” ЕООД в ТЕЦ “Марица изток – 1” ЕАД. Същото е регистрирано със съдебно решение № 2697/30.06.2000 год. на Старозагорски окръжен съд.

На 04.07.2004 год. дружеството е приватизирано, като собствеността се трансформира от държавна в 100% частна собственост.

Дружеството е със седалище и адрес на управление в България град Гълъбово, ж.к. Извън града.

1. Собственост и управление

Регистрираният основен капитал на дружеството е 1 219 642 лева, разпределен в 1 219 642 броя налични поименни акции с номинал 1 лев.

От 29 август 2014 г и към момента, едноличен собственик на капитала е „Бакар Лимитид“, Великобритания.

„Брикел” ЕАД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове, както следва:

1. Ангел Милетиев Ангелов-Председател на СД
2. Ангел Христов Ангелов - член
3. Янилин Павлов Павлов - член

Към датата на изготвяне и одобрение на индивидуалния шестмесечен финансов отчет дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор Янилин Павлов Павлов и прокуриста Илиан Димитров Павлов, заедно и поотделно.

Одитния комитет подпомага работата на Съвета на директорите и има роля на лица натоварени с общо управление, които извършват мониторинг и надзор над вътрешната контролна система, управлението на риска и системата за финансово отчитане на дружеството.

Одитния комитет има следния състав:

1. Лилия Петрова Грозева - Председател
2. Петко Николов Петков - член
3. Магдалена Николова Проданова - член

Към 30.06.2018 година средно списъчния състав на персонала в дружеството е 1306 работници и служители /2017г.- 1285 човека/.

2. Предмет на дейност

Основният предмет на дейност е производство на електрическа и топлинна енергия, на обогатено енергийно гориво /ОЕГ/, въглища за външна консумация /ВВК/ и производство и пласмент на брикети.

Дружеството разполага с 24 сушилни барабани, 6 парогенератора и 4 парни турбини за производство на продукцията. Производственият капацитет на дружеството е 1138 млн.квтч бруто ел.енергия и 750 хил.т. брикети, съгласно Комплексно разрешително КР № 40-Н1/2011 и актуализация № 40-Н1-40-А1/2013г. За производствени нужди дружеството ползва основно лигнитни въглища от Източно-маришкия басейн. Въглищата се транспортират с влакови композиции. Произведената ел.енергия се продава основно на НЕК-ЕАД, гр.София и на балансиращия пазар.

3. Дъщерни дружества

Към 30.06.2018 година „Брикел” ЕАД притежава 100 % от дяловете на дъщерното дружество „Траял България” ЕООД, гр. София регистрирано с капитал 5 000 лева.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. База за изготвяне на индивидуалния междинен финансов отчет към 30.06.2018г.- съответствие и измерване

Индивидуалният шестмесечен финансов отчет на „Брикел” ЕАД 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 Европейския съюз (ЕС) е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение – счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно §1, т.8 от ДР на Закона за счетоводството под наименование „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година са влезли в сила нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2018 г., не са настъпили съществени промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни обекти и операции.

За текущия период дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са приети от Комисията на Европейския съюз и са били уместни за неговата дейност.

Следните изменения към съществуващи стандарти и нови разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на МСС 7 Отчети за паричните потоци, "Инициатива за оповестяване" - Измененията изискват от юридическите лица да предоставят информация (под формата на допълнително оповестяване), която да дава възможност на потребителите на финансови отчети да оценят промените в задълженията, произтичащи от техните финансови дейности - приети от ЕС на 9 ноември 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.).
- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода, озаглавен "Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби" - Измененията поясняват осчетоводяването на отложени данък, когато даден актив се оценява по справедлива стойност и справедливата стойност е по-ниска от актива (например, отсрочен данъчен актив, свързан с нереализирани загуби от дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност), както и някои други аспекти на отчитане на отсрочени данъчни активи - приети от ЕС на 9 ноември 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
Към 30.06.2018 г

инструменти–приет от ЕС на 22 ноември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.),

- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и изменения (разяснения) на МСФО 15 “Дата на влизане в сила на МСФО 15” - приет от ЕС на 22 септември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.).
- Изменение на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти– Разяснение на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти - приет от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);
- Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори – Приложение на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори - приет от ЕС на 3 ноември 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. или при първоначално приложение на МСФО 9 Финансови инструменти);

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила:

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

Няма други стандарти, които все още не са влезли в сила и които се очаква да окажат съществено влияние върху дружеството през текущия или бъдещи отчетни периоди и върху планирани бъдещи операции. Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

От приемането на тези нови стандарти, разяснения или изменения, които са в сила от 1.1.2018 година и от по-късна дата не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството.

Също така, ръководството счита че не е необходимо да оповестява тези стандарти и разяснения, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2017 година и в бъдеще, без те да се отнасят до дейността му, защото това би могло да доведе до неразбиране и подвеждане на потребителите на информация от годишния му финансов отчет.

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 индивидуалния 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 отчетните 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 индивидуалния шестмесечен финансов отчет, поради

което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях / като в условията на финансова криза несигурностите са по-значителни/.Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на изчисления , или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за индивидуалния финансов отчет се възлагат на външни експерти.

Индивидуалния шестмесечен годишен финансов отчет на дружеството е изготвен на базата на историческата цена с изключение на имотите, машините и оборудването, които са представени по преоценена респ. справедлива стойност. Последна преценка на машини и оборудване е извършена през 2017 г.

2. Представяне на индивидуалния междинен финансов отчет и сравнителни данни

Индивидуалния шестмесечен финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“(ревизиран 2007 г)

Дружеството представя отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет за всеобхватния доход.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година-в Отчета за всеобхватния доход сравнителната информация е към 30.06.2017г., а в останалите три отчета сравнителните данни са към 31.12.2017г.. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират / и преизчисляват/, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на индивидуалния финансов отчет на дружеството е българския лев. От 1.07.1997левът 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 първоначалното признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния 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 обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 30 юни те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

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

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни , от тези които първоначално са били признати , се включват в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/ в момента на възникването им, като се третира като “други доходи / загуби / от дейността” / в печалбата или загубата за годината/ и се представят нетно.

4. Приходи

Приходите представляват брутният поток от икономически ползи през периода, създадени в хода на обичайната дейност на предприятието,когато тези потоци водят до увеличение на собствения капитал,различни от увеличенията , свързани с вноските на акционерите.Приходите са потоците или други подобрения на активи на дружеството или уреждане на неговите задължения (или комбинация от двете) от доставяне на продукция и стоки, предоставяне на услуги или други дейности ,текущо извършвани от Дружеството.

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

При продажбите на стоки, имоти, машини, оборудване и материали, приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

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

Приходите се оценяват на базата на справедливата цена на продадените стоки, материали и услуги, нетно от косвени данъци /акциз и данък добавена стойност/ и предоставени отстъпки и работи.

Нетните разлики от промяна на валутните курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения свързани с оперативната дейност и деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход/печалба или загуба за годината/, когато възникнат като се представят нетно „към други доходи / загуби от дейността”.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без включени лихви.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/ и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и приходи от лихви на банките по предоставени депозити. Финансов приход се признава, когато е надеждно оценен и е налице икономическа полза за предприятието.

5. Разходи

Разходите за дейността включват разходи за материали, външни услуги, амортизации, персонал и други разходи необходими за основните дейности на дружеството. Те се признават в момента на тяхното възникване и на база на принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

При продажба на материални запаси, разхода се признава през периода, през който е бил признат съответния приход от продажба.

Сумата от всяка обезценка на материални запаси до нетната реализируема стойност, както и всички загуби от липси и брак на материални запаси се признават за разход в периода на обезценката или периода на възникване на загубата.

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

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход /печалбата или загубата за годината/ и се състоят от: разходи за лихви, комисионни, банкови такси.

6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването /дълготрайни материални активи/ са представени по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване /себестойност, ако се създават вътре в предприятието/, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно 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.

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 лихвено равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на справедливата стойност по МСС 16 Имоти, машини и оборудване.

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 остатъчният 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.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- Сгради – от 15 до 80 години
- Машини, съоръжения и оборудване от 5 до 40 години
- Компютри - 3 години
- Транспортни средства - от 5 до 25 години.
- Стопански инвентар – до 15 години.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовата стойност на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата 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 изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедливата стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която 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 / в печалбата или загубата за годината /, освен ако за даден актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход /

към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход/, освен ако тя не надхвърля неговия размер / на резерва / , и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината /. Ръководството счита, че към датата на съставяне на индивидуалния финансов отчет няма условия за обезценка на активите на дружеството.

Печалба и загуба от продажба

Дълготрайните материални 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 продават. Печалбите и 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 , към “други доходи / загуби от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/. Частта от “преоценъчния резерв”, отнасяща се за продадения актив , се прехвърля директно към “неразпределената печалба” в отчета за промените в собствения капитал.

7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в индивидуалния финансов отчет по цена на придобиване /себестойност/, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот до 3 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината /.

Нематериалните активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продават. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват , към “други доходи / загуби от дейността”, нетно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/.

8. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове и акции в дъщерни дружества, са представени в индивидуалния финансов отчет по цена на придобиване / себестойност /, която представлява справедлива стойност на възнаграждението, което е било платено, вкл. преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Тези инвестиции не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно и директно справедливата стойност на тези дялове и акции.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход / в печалба или загуба за годината/.

При покупката и продажба на инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества се прилага “датата на сключване” на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Печалбата/загубата от продажбата им се представя съответно към “финансови приходи” или “финансови разходи” в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/.

9. 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 и стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов вид за тяхното използване /продажба /.
- Готова продукция - включва 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 произвежданите продукти се извършва на базата на нормален капацитет. Неразпределените разходи се отчитат като други текущи разходи за периода и не участват във формирането на себестойността.

Общопроизводствените променливи разходи се разпределят на база реалното използване на производствените мощности.

При употребата /продажбата/ на материалните запаси се използва методът на среднопретеглената 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. Ръководството счита, че няма индикатори за обезценка на материални запаси до нетна реализируема стойност.

10. 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. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентска сметка за всеки вид вземане към статията “ други разходи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината.

Като други вземания с текущ характер се представят и авансово платените суми на доставчици за застраховки, абонаменти и услуги, ползването на които ще бъде през следващия отчетен период.

Платените аванси на доставчици за придобиване на дълготрайни активи се представят на отделен ред в групата на нетекущите активи.

11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20%/.

- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативната дейност.
- Платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред “платени данъци”, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативната дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период /месец/

12. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури /цена на придобиване /, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо - по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат 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, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети в предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход /в печалбата или загубата за годината/ като финансови разходи /лихви/ или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за което дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

14. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената 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 сегашната 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 /в печалбата или загубата за годината/ като финансови разходи /лихва/ на база ефективен лихвен процент.

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

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществената част на всички рискове и стопански изгоди произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
Към 30.06.2018 г

изписва от състава на стоките на лизингодателя и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната /справедливата му продажна/ стойност се признава в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/ в началото на лизинговия договор / при предаването на актива / като доход от продажба.

Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на метода на ефективната лихва.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

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. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/ на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на линейния метод в продължение срока на лизинга.

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

Краткосрочни доходи

Трудовите отношения между работниците и служителите, и дружеството в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната сума.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване /ДЗПО/ в Универсален пенсионен фонд / за лица родени след 31.12.1959 г./, фонд “Общо заболяване и майчинство” /ОЗМ/, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” /ТЗПБ/, и здравно осигуряване. Работещите при условията на втора категория труд подлежат и ДЗПО в Професионален пенсионен фонд, изцяло за сметка на работодателя.

Осигурителните и пенсионните 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 фондове “Пенсии”, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест”, както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване / универсални и професионални фондове/ - на база фиксирани по закон проценти / посочени по-горе/ и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдеще. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Размерът на задължителните социално-осигурителните вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени с Кодекса за социално осигуряване /КСО/. Допълнително със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход, и дефинираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравно-осигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето и между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване /ЗЗО/. Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване за 2018 г. и 2017 г., за работещите при условията на втора и трета категория труд, каквито са заетите в дружеството е както следва:

-за периода 01.01.2018 г. – 30.06.2018.:

- За работещите при условията на втора категория труд: 42.3 % / от които 27.96% за сметка на работодателя/
- За работещите при условията на трета категория труд: 32.3 % / от които 17.96 % за сметка на работодателя/.

-за периода 01.01.2017г. - 31.12.2017г.

- За работещите при условията на втора категория труд: 41.3 % / от които 27.96 % за сметка на работодателя/
- За работещите при условията на трета категория труд: 31.3 % / от които 17.96 % за сметка на работодателя/.

В допълнение, работодателят внася изцяло за своя сметка осигурителна вноска за фонд “Трудова злополука и професионална болест”, която е диференцирана за различните предприятия – от 0.4 до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието / съгласно Приложение към ЗБ на ДОО за съответната година/ за дружеството тази вноска е 0,9 % /за 2018 и 2017 година.

Дължимите от дружеството вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи.

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

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, обезщетения за:

- Неспазено предизвестие – за периода на неспазеното предизвестие
- Поради закриването на предприятието или част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работата и спиране на работа за повече от 15 дни и др.
- При пенсиониране от 2 – 6 брутни заплати според трудовия стаж на дружеството.

Доходи при напускане, поради пенсиониране, платими след повече от 12 месеца от края на отчетния период, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

В социалната програма на дружеството са включени следните видове социални помощи и доплащания по КТ, които "Брикел" ЕАД се задължава да осигури, в зависимост от финансовите възможности:

- за ношен труд - 1.00 лев за всеки отработен час на основните цехове и 0,50 лева на спомагателните цехове;
- специално работно облекло и лични предпазни средства на работниците;
- безплатна предпазна храна.

16. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация и несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията в Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и 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, определена по решение на Общото събрание на акционерите.
 - Средствата получени над номиналната стойност на акциите при издаването им /премиен резерв/.
 - Други източници по решение на Общото събрание.
- Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличение на акционерния капитал.

Преоценъчен резерв – имоти, машини и оборудване

Формиран е от положителната разлика между балансовата стойност на земите, машините и оборудването и справедливата им стойност към датата на оценката.

Преоценъчният резерв се прехвърля към натрупани печалби, когато активите се отписват от отчета за финансовото състояние.

17. Финансови инструменти

17.1. Финансови активи

Дружеството **класифицира своите финансови активи в следните категории:** "заеми/кредити/ и вземания" и "активи на разположение и за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите и 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 състояние финансовите активи на "датата на търгуване" – датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи 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 паричните средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива

на друго дружество /лице/. Ако дружеството продължава да държи съществена 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.

Кредити и вземания

Кредити и вземания 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 справедлива стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по “кредитите и 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 / в печалбата или загубата за годината/, към статията “финансови приходи”.

На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

17.2. Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми /кредити/, задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по трансакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

18. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущите данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи (пасиви) представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни данъчни периоди, които не са платени към датата на индивидуалния финансов отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който може да се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. *Текущите данъци* върху дохода 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 чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на индивидуалния финансов отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

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

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

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

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход 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 на данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Отсрочените данъци върху печалбата се оценяват при ставка 10% на годишна база.

19. Доходи на акция

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

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

20. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране, или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение.

Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен. Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация. Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

21. Квоти за въглеродни емисии

„Брикел“ ЕАД използва квоти за въглеродни емисии. Дружество, емитиращо въглеродни емисии, има съответни задължения, в съответствие с принципа замърсител/платец.

Дружеството има право на безплатни квоти, в замяна на инвестиране в проекти за модернизиране на инфраструктурата и екологични технологии, които ще доведат до намаляване на емисиите. Размерът на инвестициите трябва да е равен или по-голям от пазарната стойност на разпределените безплатни квоти съгласно НПИ 2013 г-2020 г. В началото на всяка година Дружеството отчита извършените инвестиции по НПИ за предходната година, а държавата определя цената на емисиите, която се базира на текущите пазарни цени. На база на тези цени задължението за инвестиции се преизчислява. Количеството емисии, което е над разпределените на Дружеството безплатни квоти за годината, се закупува от свободния пазар. Дружеството текущо признава разход и съответно задължение за емисиите, които са в повече от разпределените квоти. Оценката на тези емисии е възможно най-добрата преценка за бъдещите ресурси, които ще са необходими за закупуването им, т.е. пазарната цена към края на отчетния период.

В годишен аспект Дружеството може да има задължение (провизия за закупуване на такива (пасиви). Наличието на провизия в края на отчетния период означава, че Дружеството трябва да закупи от пазара допълнително количество квоти за емисии, за да изпълни изискването за тяхното предаване в рамките на крайния срок, определен от регулатора.

Съгласно Закона за опазване на околната среда, до 30 април на всяка календарна година „Брикел“ ЕАД, като оператор на инсталация, емитираща парникови газове, е задължено да предава на Национални регистър квоти за въглеродни емисии, равняващи се на общото количество емисии, определени за съответната инсталация през предходната година, на база извършен одит и верифициран доклад. Веднага след като закупуването на квоти е извършено и задължението на Дружеството, произтичащо от направените емисии е изпълнено, квотите са предадени на държавата и предишното начислено задължение е погасено.

Възможността да се продават квоти е определена в Наредбата за организацията и контрола по изпълнението на националния план за инвестиции за периода 2013-2020 година. Дружеството може да продава квоти, само ако те вече са били закупени и само ако количеството емисии, направени през годината, е по-малко от количеството на квотите, получените по силата на действащите регулации.

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

Нормален капацитет

Нормалният производствен капацитет на дружеството е определен на база средно претеглена величина на произведено количество продукция за три последователни отчетни периода /години/ по видове производства.

Преценка на имоти, машини и оборудване

Преценка на имотите, машините и оборудването се извършва периодично по преценка на ръководството и при наличие на индикатори за промяна в справедливата стойност на активите.

Преценка на имоти, машини и оборудване е извършена към 31.12.2013 година, през 2015 г на един актив, а през 2017 г- на група активи-машини и съоръжения. Оценката на справедливите стойности е извършена от лицензирани оценители. При тази оценка са приложени някои от методите и оценъчни подходи за измерване на справедливата стойност на отделните видове дълготрайни материални активи.

Основните източници на информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на оценителите относно експлоатационното състояние на активите, степен на използваемост на капацитета, намерение за продажба на конкретни активи, извършени капитални ремонти, перспективи за използване на активите, публична информация за финансовото, техническото и оперативното състояние на дружеството през последните пет години, и на реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, данни за реализирани и оферирани сделки по покупко-продажба на аналогични активи. Обичайно преценката се извършва на 5 години, а при необходимост и в по кратък срок.

Обезценка на инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството преглежда дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества. Като основни индикатори за обезценка се приемат значително редуциране на обема над / 25% / или преустановяване на дейността на дружеството, в което е инвестирано, отчитане на загуби за по-продължителен период от време /над три години/, както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен капитал. Изчисленията се правят от ръководството.

Обезценка на материални запаси

Към всяка дата на баланса ръководството на дружеството извършва цялостен преглед за обезценка на наличните материални запаси. При изчисляването на нетната реализируема стойност на отделните материални запаси се изключват предполагаемите разходи, свързани с продажбата.

При този преглед на 30.06.2018 г. не са установени индикатори за обезценка на материални запаси.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход / в печалбата или загубата за годината/ като загуба от обезценка.

При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагенти, вкл. и възможностите за събиране на лихви за просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане /група вземания/ се прави преценка каква част от тях са обезпечени и по този начин е гарантирана събираемостта им. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени или са с изтекла законова давност за събирането им се обезценяват на 100%.

Провизии за съдебни дела

По откритите заведени съдебни дела от и към дружеството ръководството е преценило, съвместно с адвокатите му, че на настоящия етап вероятността и рисковете за негативен изход от тях е

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
Към 30.06.2018 г

все още под 50 %, поради което не е призната обезценка на вземания, както и провизия за задължения по дела в отчета за финансовото състояние към 30.06.2018 г.

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Вид приход	30.06.2018г BGN, 000	30.06.2017г BGN, 000
Приходи от продажба на продукция, в т.ч. на:		
ел.енергия	51 038	42 701
брикети	37 458	22 619
топлоенергия	10 190	4 109
други продукти	418	388
	2 972	15 585

Приходите от продажба на други продукти включват продажба на обогатено енергийно гориво и въглища за външна консумация.

2. ДРУГИ ПРИХОДИ

Други приходи ,в това число:		
Приходи от отписани задължения	(2 889)	554
Приходи от възстановен акциз	0	0
Приходи от сконто на вземания	0	0
Приходи от НЕК-доплащане цена за мин.периоди		
Приходи от глоби и неустойки по търг.вземания	15	277
Приходи от наеми	106	107
Приходи от застрахователни обезщетения		
Приходи от продажба на услуги	159	164
Приходи от продажба на стоки нетно		
Приходи от излишъци		
Приходи от продажба на материали нетно	460	1
Нетно разлики от промяна цена на емисии за парникови газове	(3 672)	
Други приходи	43	5

3. ПРОМЕНИ В САЛДАТА НА ПРОДУКЦИЯТА И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Описание	30.06.2018г BGN, 000	30.06.2017г BGN, 000
Готова продукция	244	81

Изменението в готова продукция е резултат от увеличение на вътрешно употребена продукция(въглища и ел.енергия) за собствено потребление.

4. РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА АКТИВИ ПО СТОПАНСКИ НАЧИН

Описание	30.06.2018г	30.06.2017г
Разходи за материали	BGN, 000	BGN, 000
	2 766	781

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Вид разход	30.06.2018г	30.06.2017г
	BGN, 000	BGN, 000
Разходи за материали в .т.ч.:		
Основни материали	30 740	25 179
Спомагателни материали	1 313	1 849
Материали за текуща поддръжка	513	1 795
Електро и топлоенергия	8 873	1 796
Хранителни продукти	337	320
Горива	203	228
Вода	59	81
Работно облекло и ЗБУТ	90	106
Други	22	12
Общо	42 150	31 366

Разходите за основни материали включват разходи за въглища, варовик, мазут, химични реагенти и други.

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Вид разход	30.06.2018г	30.06.2017г
	BGN, 000	BGN, 000
Разходи за външни услуги в .т.ч.:		
Годишна лицензионна такса	47	
Такса ФСЕС-5%		1 238
Нает транспорт	1 100	1 076
Консултантски дейности	119	1 674
Наеми	656	593
Разходи за технологична вода	263	258
Ремонт и поддръжка на машини и оборудване	256	882
Платени такси	12	130
Разходи за опазване на околната среда	104	35
Застраховки	53	37
Пощенски и далекосъобщителни услуги	11	16
Одиторски услуги	14	14
Други	41	37
Общо	2 676	5 990

Финансовият отчет за 2017г е одитиран от регистрираният одитор Димитрина Пашова. Възнаграждението на одитора начислено в първото полугодие на 2018 е за независим

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
Към 30.06.2018 г

финансов одит на индивидуалния и консолидиран финансов отчети за 2017г. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл.30,ал.1 от Закона за счетоводството, действащ към датата на съставяне на настоящия финансов отчет.

7. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Вид разход	30.06.2018г BGN, 000	30.06.2017г BGN, 000
Разходи за персонала в т.ч.:		
Разходи за възнаграждения	9 741	9 151
Разходи за осигуровки	2 502	2 289
Общо	12 243	11 440

8. Други разходи

Вид разход	30.06.2018г BGN, 000	30.06.2017г BGN, 000
Други разходи в т.ч.:		
Разходи за акциз	248	3049
Европейски квоти от емисии	14	
Такса ФСЕС-5%	1424	
Глоби и просрочени плащания	653	780
Разходи за местни и други данъци	120	221
Отписани вземания		2
Дарения	89	84
Неустойки		22
Съдебни спорове	223	295
Бал, стойност на отп. активи		
Командировки	2	15
Други	292	7
Общо	3 065	4 475

Според изискванията на българското законодателство всички централи, които произвеждат електроенергия следва да внасят такса в размер на 5 % от приходите във фонд „Сигурност на енергийната система(СЕС

Начислените разходи за глоби и неустойки са на основание неизпълнени клаузи по търговски договори.

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Вид приход	30.06.2018г	30.06.2017г
	BGN, 000	BGN, 000
Финансови приходи - всичко		
Приходи от лихви	19	899
Положит.разлики от вал.курсове	19	114
Приходи от неустойки		35
		750
Финансови разходи - всичко	2 046	2 181
Разходи за лихви по заеми	1 966	2 103
Разходи за лихви по държавни вземания и МДТ		
Отрицателни разлики от валутни курсове	0	0
Банкови такси и комисионни за гаранции	80	78
Други		
ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ НЕТНО	(2 027)	(1 282)

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода /икономията/ на данъци от печалбата за годината към 30 юни 2018 г. са:

Вид разход	30.06.2018г	31.12.2017г
	BGN, 000	BGN, 000
Счетоводна загуба(печалба)	(18 967)	(5 940)
Данъчна печалба(загуба)-ГДД	-	-
Текущ разход за данък върху печалбата-10%(2016г-10%)	-	-
Отсрочен данък върху печалбата	-	39
Икономия(разход)за данък върху печалбата	-	39
Нетен финансов резултат	(18 967)	(5 901)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
Към 30.06.2018 г

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Сгради и земи		Машини, оборудване, съоръжени и транспортни с/ва		Други		Разходи за придобиване на ДМА		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										
Отчетна стойност-01.януари	38 393	38 393	148 913	225 718	916	914	12 039	13 456	200 261	278 4
Придобити			246	5909	4	2	2 910	4 430	3 160	10 3
Отписани				118910				5847	0	124 7
Последваща оценка				36196					0	36 3
Салдо към 30 юни	38 393	38 393	149 159	148 913	920	916	14 949	12 039	203 421	200 7
Натрупана амортизация										
Салдо на 01 януари .	10 492	10 061	71 760	176 758	768	705			83 020	187 5
Начислена амортизация за годината	215	431	7 715	13 912	32	63			7 962	14 4
Отписана амортизация				118910					0	118 9
Салдо към 30 юни	10 707	10 492	79 475	71 760	800	768	0	0	90 982	83 0
Балансова стойност на 30 юни	27 686	27 901	69 684	77 153	120	148	14 949	12 039	112 439	117 3

Сумата на напълно амортизираните активи, които продължават да се използват в дейността на дружеството към 30.06.2018 година е в размер на 22 850 х.лв. - цена на придобиване(отчетна стойност).

Други данни

Към 30.06.2018г. в баланса на дружеството са включени дълготрайни материални активи, върху които са учредени тежести /особени залози/, както следва:

- договорна ипотека върху УПИ LVI-43,69,72,73,74 по плана на Брикел ЕАД, в полза на ПИБ АД
- залог на търговско предприятие за 17 338хил.евро по договор №000LD-L000014/16.07.2008 г. за банков кредит, в полза на „Еко Анализ“ ЕООД
- обезпечителна заповед чрез налагане заповор върху Котлоагрегати от №1 до №6; Генератори, трансформатори и парни турбини от №1 до №4, в полза на „Булгарплод-София“ АД
- възбрана върху УПИ LVI-43,69,72,73,74 по плана на Брикел ЕАД, в полза на „Булгарплод-София“ АД

Към 30.06.2018 г. дружеството е придобило 250хил.лв. ДМА ,чрез закупуване.

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи към 30.06.2018 година, са свързани основно с изпълнение на инвестициите по НПИ2013г-2020 г. включват:

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Програмни продукти	30.6.2018 BGN, 000	31.12.2017 BGN, 000
Отчетна стойност		
Салдо на 01 януари	78	69
Придобити	0	9
Отписана	0	0
Салдо на 31 декември	78	78
Натрупана амортизация		
Салдо на 01 януари	58	52
Начислена	3	6
Отписана	0	0
Салдо на 31 декември	61	58
Балансова стойност на 01 януари 2017г.	20	17
на 30 юни 2017г.	17	20

13. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Към 30.06.2018 година дружеството отчита инвестиция в дъщерното дружество “Траял България” ЕООД в размер на 5 хил.лв., представени по цена на придобиване.
Инвестицията в „Траял Корпорация Сърбия” в размер на 12 444 хил.лв е обезценена през 2013 година, поради прекратяване на Договора за приватизация със сръбското правителство.

14. ДРУГИ ИНВЕСТИЦИИ

	30.06.2018г BGN, 000	31.12.2017г BGN, 000
Топлина АД	500	500
Общо:	500	500

През 2017 г. е възстановена стойността на притежаваните акции в ПОД „Топлина“ до номиналната им стойност. Закупени са допълнително 50 броя акции с номинал 1000 лв. ПОД „Топлина“ АД не е публично дружество.

15. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

	30.06.2018г	31.12.2017г
	BGN, 000	BGN, 000
Предоставени заеми на търговски предприятия	29 417	32 027
Лихви по предоставени заеми	14 071	14 418
Вземания по цесии		10735
Общо	43 488	57 180

От общата сума на дългосрочните вземания към 30.06.2018 г -43488.лв(2017 година – 57 180 хил.лв), 42 675 хил.лв. са вземания от „Траял корпорация“ Сърбия - предоставени заеми в размер на 28 604 хил.лв. и лихви по тези заеми 14 071 лева. Сумите са без промяна спрямо 2017 г. През 2013г Договора за приватизация с Република Сърбия е прекратен, поради което няма движение по тези вземания през текущата и предходните два отчетни периода. Вж. т. 18 от настоящото приложение.

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:

Вид	30.06.2018г	31.12.2017г
	BGN, 000	BGN, 000
Основни материали - въглища	1 598	1 800
Резервни части	3 902	3 904
Материали за ремонт	1 396	977
Строителни и химични материали	177	521
Работно облекло	91	70
Материали за преработка	0	0
Горива	196	92
Амбалаж и други материали	48	44
Инструменти	42	45
Хранителни продукти	20	46
Продукция	4	2
Стоки	1	1
Общо:	7 475	7 502

Към 30.06.2018 г. не е правена обезценка до нетна реализируема стойност, тъй като ръководството счита, че отчетната стойност на наличните материални запаси е по-ниска от нетната реализируема стойност. Част от притежаваните резервни части и материали за ремонт са обездвижени, но служат като резерв при аварии, предвид специфичността на извършваната от предприятието дейност и уникалността на самите части.

17. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Вид на вземането	30.06.2018г BGN, 000	31.12.2017г BGN, 000
Вземания от клиенти по продажби	23 929	31 204
Вземания по предоставени аванси	3 547	4 025
Вземания по договори за цесия	11 269	
Общо:	38 745	35 229

Към 30.06.2018 година по значимите несъбрани вземания са от НЕК ЕАД в размер на 7592 хил.лв) „Марица Енерджи“ ЕООД- 1 112 хил. лв, „Сливен Траш Енерджи“ ЕООД –10817 хил.лв , „Хийт Енерджи“ЕООД- 935 х.лв, Дайнинг Енерджи ЕООД-123 хил.лв.

18. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Вид на вземането	30.06.2018г BGN, 000	31.12.2017г BGN, 000
Съдебни и присъдени вземания	72 087	86 379
Други дебитори	2 658	3 067
Разчети по липси и начети	127	125
Разходи за бъдещи периоди	155	61
Разчети за гаранции	11	11
Общо:	75 038	89 643

В сумата на съдебни вземания са включени вземания от „Траял Корпорация“ – Сърбия. Информация за заведените дела сме оповестили в т.29 на настоящето приложение.

19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	30.06.2018г BGN, 000	31.12.2017г BGN, 000
Разплащателни сметки в лева	12	111
Разплащателни сметки във валута	15	15
Парични средства в каса в лева	169	10
Парични средства в каса във валута	1	1
Блокирани парични средства	305	305
Общо:	502	442

Наличните към 30.06.2018 г. са по сметки на дружеството в следните банки:

- Уникредит Булбанк АД клон Стара Загора
- Общинска Банка АД клон Стара Загора
- ПИБ АД клон Стара Загора
- Банка ДСК клон Гълъбово

Блокираните парични средства са във връзка с предоставени депозити на НЕК АД- 205 хил.лв и „ЕСО ЕАД София - 100 хил.лв.

Поради затруднени плащания и блокиране на разплащателните сметки на дружеството, по силата на сключени споразумения с трети лица(нефинансови предприятия), част от паричните разплащанията с контрагенти, както и с работници и служители се извършват от тези трети лица.

20. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Основен капитал

Към 30 юни 2018 година регистрирания акционерен капитал на ”Брикел” ЕАД възлиза на 1220 х.лв., разпределен на 1 219 642 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на една акция 1 /един/ лев

Основен акционер на дружеството е Бакар Лимитид – Великобритания, който притежава 100 % от акциите.

Законовите резерви са формирани от направени отчисления от печалбата по години, съгласно изискванията на Търговския закон.

Преоценъчният резерв е формиран на база на извършените преоценки на дълготрайни активи, съгласно изискванията на МСС 16 Имоти, машини и оборудване. Той съдържа положителната разлика между балансова стойност на дълготрайните материални активи и справедливата им стойност, определена от оценителите.

Натрупаните загуби в дружеството са основно от стопанска дейност и се дължат на лимитираните цени на продаваната продукция и по-високата себестойност на произведената продукция през годините. Ръководството е изготвило план и предприело действия за оптимизиране на разходите, намаляване себестойността на произвежданата продукция и снижаване на натрупаните загуби.

20.1 Структура на резервите

1.Общи резерви	9 391	9 391
2.Други резерви	80 951	80 951
	90 342	90 342
Резерв от последващи оценки на дълготрайни активи	59 271	59 270

20.2.Структура на натрупаните загуби

	30.06.2018г BGN, 000	31.12.2017г BGN, 000
1. Загуби от минали години	(146 838)	(140 937)
2. Печалби от минали години	15 392	15 392
2.Текуща печалба/загуба/	(18 967)	(5 901)
Обща сума	(150 413)	(131 446)

20.3 Основен доход на акции

	30.06.2018г BGN, 000	31.12.2017г BGN, 000
Брой акции	1 219 642	1 219 642
Нетна печалба/загуба/	(18 967)	(5 901)
Основен доход(загуба) на акция	-0,016	-0,005

21. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Към 30.06.2018 г. дружеството има задължения по следните банкови кредити получени от ПИБ АД град София :

• АД-ООКР-АА-2806/21.11.2006 – 5 406 614,91/ евро/	10 574 417,60 лв.
• 0000D-L-000057/11.01.2010 –1 982 758.10 /евро/	3 883 583,10 лв.
• GA-AA-1369-0	379 077,59 лв.

общо

14 831 434,96лв(14 831 х.лв).

	30.06.2018г BGN, 000	31.12.2017г BGN, 000
нетекуща част	14 712	14 723
текуща част	119	119
	14 831	14 842

Падежът на дългосрочните заеми по договори е 30.12.2024 година. Заемите са обезпечени с договорна ипотека върху УПИ LVI-43,69,72,73,74 по плана на Брикел ЕАД, в полза на ПИБ АД, подробно оповестени в т.11 на настоящето приложение.

22. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.06.2018г BGN, 000	31.12.2017г BGN, 000
Получени заеми от търговски предприятия	64 936	64 608
Лихви по получени заеми	20 522	22 628
По договори за цесии	89 697	76269
Задължения по лизинг	69	15
Общо	175 224	163 520

Към нетекущите задължения в отчета за финансовото състояние са включени задължения по парични заеми и лихви към нефинансови предприятия, задължения по договори за цесии и нетекуща част на задължения за финансов лизинг .

23. ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	Временна разлика 30.06.2018 г. BGN, 000	Данък 2017 BGN, 000	Временна разлика 2017 г. BGN, 000	Данък 2017 г. BGN, 000
Пасиви по отсрочени данъци:				
Имоти, машини и съоръжения	70 640	7 064	70 640	7 064
Друг всеобхватен доход	20 170	2 017	20 170	2 017
Активи по отсрочени данъци:				
Начислен и неизползван платен отпуск	50 470	5 047	50 470	5 047
Доходи на физически лица по ЗДДФЛ	22 647	2 265	22 647	2 265
Преоценка на ДМА	1 717	172	1 717	172
Данъчни загуби за приспадане	438	44	438	44
Нетно салдо на отсрочените данъци върху печалбата	20 492	2 049	20 492	2 049
	(47 993)	(4 799)	(47 993)	(4 799)

Към 30.06.2018г няма промяна спрямо начислените отсрочени данъци към 31.12.2017г.

24. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Вид задължения	30.06.2018г BGN, 000	31.12.2017г BGN, 000
Задължения към доставчици от страната	35 656	28 653
Задължения по договори за цесии		27 512
Получени аванси от страната	4	20
Общо:	35 660	56 185

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Вид задължение	30.06.2018г BGN, 000	31.12.2017г BGN, 000
Акциз	39	57
ДДС	5 904	7 599
Местни данъци и такси	2 810	2 836
ДДФЛ	2 635	2 527
Лихви по задължения към бюджета	5 880	5 570
Общо:	17 268	18 589

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

Вид задължение	30.06.2018г BGN, 000	31.12.2017г BGN, 000
Задължения към персонала в т.ч:	4 377	3 210
Неизползвани отпуски	1 355	1 355
Задължения към осигурителни предприятия	15 976	15 236
Неизползвани отпуски	361	362
Общо:	20 353	18 446

Задълженията към персонала са текущи и включват дължими възнаграждения по трудови договори – май и юни 2018 г.

Задължения към социалното осигуряване

Задълженията към осигурителни предприятия към 30.06.2018 г. съдържат начислени осигуровки за работни заплати частично 2016 г., 2017 година и към 30.06.2018г.

27. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Вид задължение	30.06.2018г BGN, 000	31.12.2017г BGN, 000
Други кредитори	9 385	11 662
Удръжки от работните заплати	96	161
Задължение по съдебни спорове	0	90
Застраховки	163	50
Лизинг -текуща част	10	32
Общо:	9 654	11 995

В задълженията към други кредитори са включени задължения към Министерството на енергетиката за такса фонд „Сигурност на енергийната система“ в размер на 8473 хил.лв.

28. ДОГОВОРНИ АНГАЖИМЕНТИ

Споразумение за доставка на лигнитни въглища (СДЛВ)

Дружеството е страна по договор с Мини Марица Изток ЕАД (ММИ) за доставка на лигнитни въглища, сключен на 09.09.2015г, анексиран всяка следваща календарна година.

29. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Ангажменти

Дружеството няма други поети ангажменти извън тези по търговски договори.

Споразумения за продажба на електро енергия

Към настоящия момент цените, по които се доставя ел.енергия на регулирания пазар е в зависимост от пазарните цени в страната ни и съобразно решения на енергийния регулатор – КЕВР.

Въпроси свързани с екологията

Закона за защита на околната среда създава нормативна база за осъществяване на контрол върху околната среда и упълномощава Министъра на околната среда да прилага този закон. Понастоящем на територията на дружеството има изградена сероочистваща инсталация и дружеството продължава работа по изпълнение на Национална програма за инвестиции.

Ангажменти във връзка с изискванията на Директива 199/31/ЕС и 2001/80/ЕС на ЕС

Независимо, че дружеството не е пряка страна по поети ангажменти, императивните изисквания на европейските директиви налагат изграждане на съоръжения за контрол на вредните емисии на газове, изграждане и привеждането в съответствие на депа за отпадъци. Дружеството е поело ангажимент за инвестиции по НПИ 2013-2020г за изграждане на съоръжения водещи до намаляване на емисиите от въглероден двуокис.

Съдебни дела

Към датата на съставяне на междинния финансов отчет към 30.06.2018 г. съществени за БРИКЕЛ ЕАД са заведените срещу „Траял корпорация“ Сърбия две съдебни производства:

1. Брикел ЕАД оспорва оздравителния план на Траял корпорация Сърбия ,относно вземанията си в пълен размер ;

2. Против Агенцията за приватизация Р. Сърбия за възстановяване на усвоената банкова гаранция в размер на 5000 хил. евро, в едно с лихвите.

Юристите на дружеството са потвърдили пред ръководството, че вероятността тези вземания да не бъдат събрани е под 50%, поради което дружеството не е начислило обезценка на вземанията цитирани в т. 15 и т.18 на настоящето приложение.

Извън тези дела, към дружеството през годината са заведени търговски дела от доставчици за забавени плащания. Задълженията са начислени ,като част от тях са изплатени текущо или са сключени споразумения за разсрочено плащане.

Дружеството води дела срещу НЕК и ЕСО за пропуснати ползи и претърпени вреди по сключени с тях договори. Доколкото тези дела не са приключени и изходът от тях не е сигурен, дружеството не е начислило вземания по тях към 30.06.2018 г.

30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Сделки със свързани лица

Свързани лица за дружеството са дъщерното предприятие „ Траял България“ ЕООД , ПОД „Топлина“ АД и ключовият управленски персонал оповестен в т.1от настоящето приложение.

Към 30.06.2018 г дружеството не е осъществявало сделки с „Траял България“ ЕООД и няма неуредени разчети с него към тази дата. Информацията за закупени акции в „Топлина“ АД е оповестена в раздел III т.14.на настоящето приложение.

Ключов управленчески персонал

Ключовият управленчески персонал е Съвета на директорите, състоящ се от Председател на Съвета на директорите и двама членове и одитния комитет. Текущо през годината в Отчета за всеобхватния доход са начислени възнаграждения и осигуровки по Договори за управление и контрол в размер на 85 хил.лв.

IV.УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК И КАПИТАЛА

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на дружеството, могат да бъдат представени в следните по категории:

Финансови активи		30.06.2018	31.12.2017
		BGN`000	BGN`000
Вземания , в т.ч		157271	182052
Дългосрочни търговски вземания	15	43488	57180
Търговски вземания	17	38745	35229
Други вземания	18	75038	89643
Парични средства	19	502	442
Общо		157773	182494

Финансови пасиви		30.06.2018 г	31.12.2017г
		BGN`000	BGN`000
Нетекущи пасиви		189936	178243
Банкови заеми	21	14712	14723

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
Към 30.06.2018 г

Дългосрочни задължения	22	175224	163520
Текущи пасиви		35779	56304
Задължения по банкови заеми	21	119	119
Задължения към свързани предприятия		0	0
Търговски задължения	24	35660	56185
Общо		225715	234547

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

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор на дружеството, съгласно политиката, определена от Съвета на директорите, на принципа на общото управление на финансовия риск, 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.

Валутен риск

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

Дружеството осъществява основните си доставки в лева. Доставките във валута са основно в евро и са за резервни части, което представлява минимална част от всички доставки на дружеството.

Независимо от незначителния валутен риск в предприятието се извършва ежедневно наблюдение на движението на валутния курс на щатския долар и пълен контрол върху предстоящите плащания.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута са представени, както следва :

30.06.2018 г.

Финансови активи	30.06.2018	30.06.2018	Общо
	BGN`000	EUR`000	
Парични средства и еквиваленти	486	16	502
Търговски вземания	156605	666	157271
Общо	157091	682	157773

30.06.2018г.

Финансови пасиви	30.06.2018	31.12.2017	Общо
	BGN`000	EUR`000	
Задължения по банкови заеми	379	14452	14831
Търговски задължения	210884	0	210884
Общо	211263	14452	225715

2017 година

Финансови активи	31.12.2017	31.12.2017	Общо
	BGN`000	EUR`000	
Парични средства и еквиваленти	426	16	442
Търговски вземания	181386	666	182052
Общо	181812	682	182494

Финансови пасиви	31.12.2017	31.12.2017	Общо
	BGN`000	EUR`000	
Задължения по банкови заеми	379	14463	14842
Търговски и други задължения	219705	0	219705
Общо	220084	14463	213547

Дружеството извършва своята дейност с български доставчици и клиенти. Основните продажби на дружеството са в лева. Затова валутния риск на дружеството е минимален.

Ценови риск

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск на цените на въглищата и някои от материалите /тръби, метали, ламарини и др./ Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките/услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

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

Кредитен риск

Кредитния риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към дружеството. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства / в брой и по банкови сметки/ и вземания от клиенти. Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период ,както е посочено по долу :

Финансови активи		30.06.2018	2017г
		BGN`000	BGN`000
Вземания , в т.ч		157271	182052
Дългосрочни търговски вземания	15	43488	57180
Търговски вземания	17	38745	35229
Други вземания	18	75038	89643
Парични средства	19	502	442
Общо		157773	182494

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Дружеството е изложено на известен кредитен риск , свързан с факта , че значителна част от вземанията му са от един клиент НЕК ЕАД за продадената ел.енергия, както и за вземанията от Траял Сърбия , които са предмет на съдебни спорове. За клиентите на брикети - плащанията от продажбите се извършват в брой или по банков път с предплащане.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
Към 30.06.2018 г

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово- счетоводния отдел на откритите позиции от клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неизплатените суми.

Кредитния риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като обслужващите банки са с добра репутация.

Към датата на финансовия отчет част от необезценените вземания са изтекъл срок на плащане. Ръководството полага всички усилия, в т.ч. съдебни дела, за събиране на тези вземания.

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

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

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

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 възвращаемост 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 задължнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства /краткосрочни и дългосрочни/ така, като са посочени в баланса и паричните средства и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

Основните коефициенти за управление на капитала за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани както следва:

	30.06.2018г BGN, 000	31.12.2017г BGN, 000
1. Собствен капитал	420	19 386
2. Общо пасиви	277 789	288 376
3. Пари и парични еквиваленти	(502)	(442)
4. Нетен дългов капитал	277 287	287 934
5. Общо капитал	278 209	307 762
6. Съотношение на задължнялост(т.4/т.5/	<u>0,997</u>	<u>0,936</u>

Справедливи стойности

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
Към 30.06.2018 г

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположение на ръководството, направени на база на пазарни условия към датата на баланса.

Концепцията на справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредити и депозити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Притежаваните от дружеството финансови активи са краткосрочни и дългосрочни вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансови активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Ръководството счита, че балансовите стойности на финансовите активи и пасиви към 31 декември, оценявани по амортизируема стойност, поради краткия им срок на реализация или погасяване, са приблизително равни на техните справедливи стойности.

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Предположение за действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие със счетоводното предположение за действащо предприятие, чрез прилагане на концепцията за поддържане на финансовия капитал, като последователно са прилагани и останалите счетоводни принципи определени в МСС.

Финансовият резултат към 30.06.2018г е загуба 18967 х.лв. Ръководството на дружеството няма намерения за намаляване или преустановяване на дейността през следващите 12 месеца, считано от датата на съставяне на настоящия отчет. Ръководството е предприело комплекс от мерки за увеличаване на приходите, намаляване на разходите, събиране на просрочените вземания и реализиране на положителен финансов резултат с цел запазване и увеличаване собствения капитал на дружеството.

V. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са възникнали коригиращи или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на индивидуалния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване.

VI. ОДОБРЕНИЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Индивидуалният шестмесечен финансов отчет към 30.06.2018 година, включително сравнителната информация към 30.06.2017г), е одобрен и приет от Съвета на директорите на дружеството 23.07. 2018 година.

Янилин Явлов
Изпълнителен директор

29.03.2018 г
гр. Гълъбово



Полина Маринова
Главен счетоводител