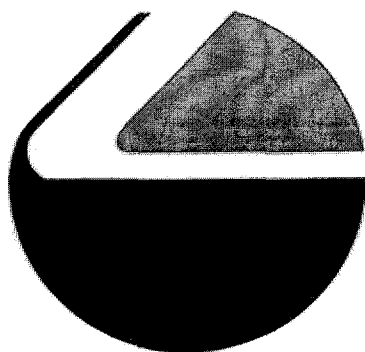


Индивидуален доклад за дейността
Междинен индивидуален финансов отчет
„Национална спортна база” ЕАД

30 септември 2018 г.



Съдържание

Страница

Индивидуален доклад за дейността	-
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Отчет за паричните потоци	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Пояснения към индивидуалния финансов отчет	6

Индивидуален доклад за дейността на
„Национална спортна база“ ЕАД
за периода към 30.09.2018 г.

Съветът на Директорите на „Национална спортна база“ ЕАД прие финансовия отчет за периода към 30.09. 2018 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС) и приети от Комисията на ЕС.

I. Информация по чл.39 от Закона за счетоводството

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

1. Информация за дружеството и дейността му през първо тримесечие на 2018 година.

1.1. Дата на учредяване на дружеството и срок на съществуване

„Национална спортна база“ ЕАД (Дружеството или „НСБ“ ЕАД) е регистрирано като акционерно дружество в Агенцията по вписванията с ЕИК 831635354.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр.София, район „Средец“, бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ № 38.

Адресът за кореспонденция на Дружеството е гр. София, бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“ № 38.

Съгласно Устава на „Национална спортна база“ ЕАД, Дружеството е учредено за неограничен срок.

Предметът на дейност на Дружеството се състои в обслужването на български и чуждестранни национални и клубни отбори, маркетинг на спортни и други прояви, спортни услуги на населението, рекламна и информационна дейност, съпътстващи производства и услуги, трансфер на спортисти и спортно ноу-хау, научно обслужване на спорта, вътрешен и международен спортен туризъм, хотелиерство и ресторантьорство, организиране на спортно стокова борса и игри на щастие, както и отдаване под наем на спортни уреди, спортни съоръжения и прилежащите към тях помещения и на други дълготрайни материални активи.

1.2. Данни за членовете на управителните и контролните органи на „Национална спортна база“ ЕАД

„Национална спортна база“ ЕАД има едностепенна система на управление. Органът за управление на Дружеството е Съвет на директорите (СД). Към 30.09.2018 г. Съветът на директорите е в състав:

- Емилия Асенова Груева - Председател на СД
- Пламен Цветков Манолов - член на СД и Изпълнителен директор
- Красимир Здравков Керезов - член на СД
- Антон Николов Попов - член на СД
- Стоян Траянов Танев – член на СД

Дружеството се представлява от Пламен Цветков Манолов. Съставът на Съвета на директорите може да бъде променен от Общото събрание по всяко време.

1.2. Общ преглед на дейността на Дружеството

Постигнатите към 30.09. 2018 г. резултати ни дават основание да ги оценим като добри. Дружеството запази позициите си на пазара. Паричните потоци от основна дейност осигуряват източник на средства за продължаване на политиката на инвестиране в нови пазарни сегменти и продукти.

Обща оценка на актива от отчета за финансовото състояние

Сумата на активите към 30.09.2018 г. спрямо края на предходната година е намаляла с 2 745 хил. лв. в резултат на намаление на нетекущите активи с 2 587 хил. лв. и намаление на текущите активи със 158 хил. лв. Намалението на нетекущите активи е в резултат на намаление на балансовата стойност на нематериалните активи с 5 хил. лв., имоти, машини и съоръжения с 2 560 хил. лв. и намаление на балансовата стойност на инвестиционните имоти с 22 хил. лв..

Намалението на текущите активи е в резултат на материалните запаси с 4 хил. лв., увеличение на търговските вземания с 541 хил. лв., намаление на другите вземания със 111 хил. лв. и намаление на паричните средства с 584 хил. лв..

Постоянният капитал, изразяващ продължително и постоянно функциониращите средства в дейността на дружеството е намалял в сравнение с края на предходната година с 2 843 хил. лв. в резултат на намаление на активите с 2 745 хил. лв. и увеличение на текущите пасиви със 98 хил. лв. Сумата на постоянния капитал отнесен към сумата на нетекущите активи през текущия период е 1,01 %, в края на предходната година е 1,02 %.

През текущия период има абсолютно намаление на краткотрайните активи със 158 хил. лв. в сравнение с края на предходната година.

Нетният оборотен капитал през текущия период е 3 391 хил. лв., в края на предходната година 3 648 хил. лв. Налице е намаление с 256 хил. лв. Това намаление е за сметка на намаление на краткотрайните активи със 158 хил. лв. и намаление на краткосрочните задължения с 98 хил. лв..

Коефициента на финансиране на краткотрайните активи показващ каква част от краткотрайните активи е формирана от собствен оборотен капитал през текущия период е 0,58, в края на предходната година 0,61

Коефициента на динамичност на краткотрайните активи изразяващ дела на паричните средства в общия размер на краткотрайните активи за текущото тримесечие и 0,17, като в края на предходната година е 0,26.

Показателите характеризиращи обращаемостта на краткотрайните активи са:

1. Продължителността в дни на един оборот за текущия период 8 дни, за предходната година е 9 дни;
2. Броят на оборотите, извършени за периода 32 оборота, за предходната година е 36 оборота;
3. Коефициентът на заетост (сумата на краткотрайните активи, обслужили един лев оборот) за текущия период 0,03 лв., за предходната година 0,03 лв.
4. Период на събиране на вземанията 79 дни, за предходната година 106 дни.

Обща оценка на пасива на отчета за финансовото състояние

Сумата на пасивите по отчета за финансовото състояние за отчетния период спрямо края на предходната година е намалена с 8 хил. лв. в резултата на намаление на нетекущите пасиви със 106 хил. лв. и увеличение на текущите пасиви с 98 хил. лв.

Нетекущите пасиви са намалени в резултат от намалени задълженията по финансов лизинг със 120 хил. лв., намаление на другите задължения с 21 хил. лв. и увеличение на отсрочени данъчни пасиви с 35 хил.лв.

Текущите пасиви са намалели в резултат на намаление на задълженията към персонала с 38 хил. лв., увеличение на търговските задължения с 237 хил.лв., на другите задължения с 61 хил. лв. и намаление на данъчните задължения със 161 хил.лв.

Промените в собствения капитал в сравнение с края на предходната година се изразяват в отчетено намаление в размер на 2 713 хил. лв., и е в резултат на намаление на основния капитал с 1 150 хил. лв., намаление на другите резерви с 12 хил.лв., увеличение на непокритата загуба с 4 095 хил. лв. и намаление на текуща загуба с 2 544 хил. лв..

Приходите от оперативна дейност към 30.09.2018 г. са следните:

Нетни приходи от продажби на:	30.09.2018	30.09.2017	Отклонение к.1 - к.2	30.09.2018 отн. дял %	30.09.2017 отн. дял %
A	1	2	3	4	5
Производство	1 037	1 203	-166	11.7	15.7
Стоки	45	61	-16	0.5	0.8
Услуги	6 818	5 630	1 188	76.8	73.3
Други	77	90	-13	0.9	1.2
Финансирания	902	693	209	10.2	9.0
Всичко приходи от основна дейност:	8 879	7 678	1 201	100	100

Към 30.09.2018 г. приходите от оперативна дейност в размер на 8 879 хил. лв. са увеличени с 1 201 хил. лв. или с 15,64 % спрямо същия период на предходната година, основно от приходи за ползване на спортни съоръжения, в частност ползването на МФС3 Арена „Армеец“.

Нетните финансови приходи и разходи за периода са (36) хил. лв. за същия период на предходната година (11) хил. лв.

Приходите от финансирания са за дълготрайни активи 22 хил. лв. и 880 хил. лв.- финансирания за текущата дейност на МФС3 „Армеец“ по договор със ЗД „Армеец“.

Разходите за оперативната дейност към 30.09.2018 г. годината по икономически елементи са както следва:

Разходи за дейността	30.09.2018	30.09.2017	Отклонение к.1 - к.2	30.09.18. отн. дял %	30.09.17 отн. дял %
А	1	2	3	4	5
Разходи за материали	905	1 031	-126	8.7	10.1
Разходи за външни услуги	3 301	3 243	58.0	31.8	31.7
Разходи за амортизации	3 279	3 455	-176	31.6	33.7
Разходи за възнаграждения	2 163	2 105	58	20.8	20.6
Разходи за осигуровки	647	620	27	6.2	6.1
Други разходи за дейността	69	29	40	0.7	0.3
Бал.с-ст на продадени активи	31	40	-8	0.3	0.4
Печалба/загуба от продажбана нетекущи активи	-1	-281	280	-	2.7
Всичко:	10 393	10 243	152	100	100

Разходите от оперативна дейност към 30.09.2018 г. в размер на 10 393 хил. лв. са увеличени в абсолютен размер със 152 хил. лв. в сравнение със същия период на предходната година, основно в разходите за външни услуги и разходи за възнаграждения.

Рентабилността разходите на 1 лв. приходи от основна дейност към 30.09. 2018 г. е 1,17 лв. спрямо 1,32 през същия период на 2017 г.

Загубата за периода е 1551 хил.лв. Загубата преди лихви и данъци (ЕВІТ) 1 515 хил. лв. е намалена с 1 050 хил. лв. в сравнение със същия период на предходната година.

Основните показатели характеризиращи дейността на дружеството са както следва:

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ	30.09.2018	31.12.2017
коефициент на рентабилност на приходи от продажби	-0.20	-0.43
коефициент на рентабилност на собствения капитал	-0.01	-0.02
коефициент на рентабилност на пасивите	-0.20	-0.49
коефициент на капитализация на активите	-0.01	-0.02
ПОКАЗАТЕЛИ НА ЕФЕКТИВНОСТ		
коефициент на ефективност на разходите за дейността	0.85	0.73
коефициент на ефективност на разходите за обичайната дейност	0.77	0.67
коефициент на ефективност на приходите от дейността	1.17	1.36
коефициент на ефективност на нето приходите от продажби	1.30	1.49
ПОКАЗАТЕЛИ НА ЛИКВИДНОСТ		
коефициент на обща ликвидност	2.38	2.51
коефициент на бърза ликвидност	2.29	2.41
коефициент на незабавна ликвидност	2.29	2.41
коефициент на абсолютна ликвидност	0.39	0.65
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ		
коефициент на финансова автономност	25.68	26.03
коефициент на задлъжнялост	0.04	0.04
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ОБРЪЩАЕМОСТ НА МАТЕРИАЛНИТЕ КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ		
времетраене на един оборот в дни	8	10
брой на оборотите	32	36.00
заетост на материални краткотрайни активи	0.06	0.03

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ВЗЕМАНИЯТА И ЗАДЪЛЖЕНИЯТА

период на събиране вземанията от клиенти	79	107
период на погасяване на задълженията към доставчици	24	64
БРОЙ АКЦИИ	210 838 087	211 987 954
Счетоводна стойност на една акция	0,84	0.85

Количествени характеристики за ефективността на приходите и разходите

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ	30.09.2018	30.09.2017	Изменение
1 Приходи на 1 лев разходи общо	0.85	0.76	0.09
Приходи на 1 лев разходи за материали	9.81	7.72	2.09
Приходи на 1 лев разходи за външни услуги	2.69	2.45	0.24
Приходи на 1 лев разходи за амортизации	2.71	2.30	0.41
Приходи на 1 лев разходи за възнаграждения	4.11	3.78	0.33
Приходи на 1 лев разходи за осигуровки	13.73	12.84	0.89
Приходи на 1 лев други разходи	85.49	116.25	70.70
2 Разходи на 1 лев приходи	1.17	1.32	-0.14
Разходи за материали на 1 лев приходи	0.10	0.13	-0.03
Разходи за външни услуги на 1 лев приходи	0.37	0.41	-0.04
Разходи за амортизации на 1 лев приходи	0.37	0.43	0.06
Разходи за възнаграждения на 1 лев приходи	0.24	0.26	-0.02
Разходи за осигуровки на 1 лев приходи	0.07	0.08	- 0.01
Други разходи на 1 лев приходи	0.012	0.009	0.003

Промяна в основния капитал

Всички акции на дружеството са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас на общото събрание на акционерите на Дружеството.

Към 30.09.2018 г., както и към датата на изготвяне на настоящия отчет, акционерната структура на Дружеството е следната:

Притежатели на акции в „Национална спортна база“ ЕАД:

Министерство на младежта и спорта

Разпределение на акциите в капитала в
проценти:
100%

Инвестиции в капиталите на други предприятия

Дружеството не е инвестирало в капиталите на други предприятия.

Използване на ресурсите на дружеството

Дружеството се финансира изцяло със собствени средства.

2. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет – 30.09.2018 г., не са настъпили важни и/или значителни за дейността на дружеството некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

3. Вероятно бъдещо развитие на Дружеството

Дружеството планира да продължи инвестиционната си дейност с цел реализиране на инвестиционните си цели. Реализирани са чрез собствени средства инвестиции в размер на 1 846 хил. лв., в т.ч: в машини и оборудване 890 хил. лв., в компютърна техника 15 хил. лв., в съоръжения 525 хил. лв., в транспортни средства 15 хил.лв., в стопански инвентар 401хил. лв..

На база на натрупания опит в последните години и прогнозите на мениджмънта на дружеството, се очаква ръст на приходите в разумни граници. Политиката на дружеството за развитие е ориентирана към подобряване условията в стопанисваните спортни обекти, за да може да запази лидерските си позиции на пазара.

4. Организационна структура

В Дружеството са създадени девет дирекции и два отдела. Дружеството няма регистрирана клонова мрежа.

5. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: вземания, пари и парични еквиваленти. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични 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).

Кредити и вземания

Дружеството не е предоставяло заеми. Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котира на активния пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, като матуритетът им е в рамките на дванадесет месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група включва: вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвения подход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под дванадесет месеца, където признаването е несъществено и в рамките на обичайните условия.

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 с контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват задълженията към доставчиците и други контрагенти. Първоначално те се признават отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нето от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируемата стойност по метода на ефективната лихва.

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: пазарен (валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от лихвенообвързани парични потоци. Управлението на риска се осъществява текущо то ръководството на дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Пазарен риск

А. Валутен риск

Валутният риск е свързан с възможността приходите от дейността на дружеството да бъдат повлияни от промените във валутния курс на лева към други валути и по-конкретно към щатския долар.

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева.

Б. Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са: пари в брой и в банкови сметки, търговски и други краткосрочни вземания.

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 търговски вземания.

Паричните операции са ограничени до банки с добра репутация и ликвидна способност.

В. Ликвиден риск

Ликвидния риск се изразява във възможността дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството поддържа достатъчно ликвидни средства, за да посрещне своите задължения.

II. Информация, изисквана по реда на чл. 187д и 247 от Търговския закон

1. Информация по чл. 187 д за сделки със собствени акции

На 14.02.2018 г. в Агенцията по вписванията е вписано намаление на капитала на дружеството с 1 149867 броя поименни акции с номинална стойност 1 лев въз основа на Протокол № 28-00-14/26.09.2017 г. на Едноличния собственик на капитала, като изважда от капитала на дружеството части от имоти, съответстващи на правото на собственост върху:

- реална част от площ 24240 кв.м. в конна база „Хан Аспарух“, София, р-н „Красно село“ по решение на МС;
- реална част от площ 843 кв.м. в КСБ „Хан Аспарух“, София, р-н „Красно село“ по решение на ВКС;
- реална част от площ 16 112 кв.м. в к.к. „Боровец“ м. „Варника“ по решение на САС;
- реална част от площ 3 936 кв.м. в НСК „Диана“, София, р-н „Изгрев“ по решение на ВКС

2. Възнаграждения, получени общо през годината от членовете на Съвета на директорите

Съгласно сключените договори за управление с членовете на съвета на директорите месечното възнаграждение е определено съгласно чл. 33, (2) от Правилника за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала (последно изм. и доп. Д.в. 70/11.09.2015 г.), за Изпълнителния директор, съгласно чл. 33, (11) от същия правилник. Начисленото възнаграждение, включително обещетения към 30.09.2018 г. на членовете на Съвет на директорите е 119 175,00 лева и социални осигуровки 3 319,78 лева.

3. Права на членовете на Съвета на директорите да придобиват акции или облигации на дружеството

Членовете на Съвета на директорите нямат права да придобиват акции и облигации на дружеството.

Към 30.09.2018 г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството не са придобивали негови акции.

4. Информация относно членовете на Съвета на директорите, относно юридически лица, в които притежават пряко или непряко поне 25 на сто от гласовете в общото събрание или върху които имат контрол и относно участие в управителни и контролни органи и като прокуристи на юридически лица:

1. Емилия Асенова Груева – Председател на СД

Емилия Асенова Груева

- Участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник:
„Еста-3“ ООД, ЕИК 131049765, Управител, собственик на 50%;
Фондация „Стоян Камбарев“, ЕИК 175649384, член;
Сдружение „Клуб по бокс Мак кол“, ЕИК 176687797, Управител;
Сдружение „Българска федерация по бокс“, ЕИК 121341855, член на УС;

2. Пламен Цветков Манолов – Изпълнителен директор

Пламен Цветков Манолов

- Участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник
Юпи Ем ЕООД, ЕИК 121607061, Управител, едноличен собственик на капитала;
Нардиа марвел ООД, ЕИК 131121307, съдружник с 20% дял;
Нардина зенон ООД, ЕИК 131121321, съдружник с 15% дял;
Юпи 2016 ЕООД, ЕИК 204348561, едноличен собственик на капитала;
Кристо трейдинг ООД, ЕИК 200416381, Управител, съдружник с 2% дял и чрез Юпи Ем ЕООД 24%;;

3. Красимир Здравков Керезов – член на СД

Красимир Здравков Керезов

- Участва в :
„Пектин плюс“ ООД, съдружник с 34% дял;
Фондация „Човешка подкрепа“, ЕИК 130970186, Председател;
Сдружение „Асоциация на съдиите по футбол в България“, ЕИК 131445608, член на орган на управление;
Сдружение „Център за българско развитие“, ЕИК 176911747, член на орган на управление;

4. Антон Николов Попов – член на СД

Антон Николов Попов

- Участва в :
Сдружение Регионален футболен съюз, ЕИК 123614154, Председател;
Национална футболна база ЕАД, ЕИК 175135116, член на СД;
Фондация Играй с развитие, ЕИК 177225808, член на колективен орган;

5. Стоян Траянов Танев – член на СД

Стоян Траянов Танев

- Участва в:
„Прострой 2002“ ЕАД, ЕИК 200586348, едноличен собственик на капитала;
Сдружение „ФК Триадница“, ЕИК 175119140, член на орган на управление;
Сдружение Кувейтско-Българска асоциация за сътрудничество и приятелство, ЕИК177089888, зам.председател;

Към 30.09.2018 година членовете на Съвета на директорите не са сключвали договори по чл. 240б от Търговския закон.

5. Планирана стопанска политика

Основна цел пред мениджмънта на дружеството е осигуряване на максимална възвръщаемост на капитала на своя акционер и оптимално съотношение на риск и доходност на инвестициите. Реализирането на поставената цел се осигурява чрез постигането на следните инвестиционни цели:

- Увеличаване стойността на притежаваните от дружеството недвижими имоти, чрез тяхното развитие и подобряване;
- Реализиране на текущи доходи от експлоатация на недвижими имоти под формата на наеми, договори за управление и други текущи плащания;

Кадрова структура

Средно списъчния състав на Дружеството към 30.09.2018 година е 286 служители, в т.ч. без жените в отпуск по майчинство 286.

Средно списъчния брой на персонала на дружеството към 30.09.2017 г. е 298 служители, в т.ч. без лица в отпуск по майчинство 296 служители.

Екипът на Дружеството е основен двигател за реализиране на добри резултати на дружеството.
Кадровата структура на Дружеството е съгласно одобрените към 30.09. 2018 г. поименни и щатни разписания.

София, 25 октомври 2018 г.

Изпълнителен директор:

Пламен Манолов



Отчет за финансовото състояние за периода приключващ на 30 септември 2018

Активи	Пояснение	30.09.2018 ‘000 лв.	31.12.2017 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	5	9	15
Имоти, машини и съоръжения	6	173 509	176 069
Инвестиционни имоти	7	5 646	5 667
Отсрочени данъчни активи	8.1	35	35
		179 199	181 786
Текущи активи			
Материални запаси	8	238	242
Търговски вземания	9	2 587	2 046
Данъчни вземания	10	49	49
Други вземания	11	2 002	2 112
Пари и парични еквиваленти	12	966	1 551
		5 842	6 000
Общо активи		185 041	187 786

Съставил: Св. Свасев
Спас Иванов Спасов

Дата: 25 октомври 2018 г.

Изпълнителен директор: Пламен Цветков Манолов



Отчет за финансовото състояние за периода приключващ на 30 септември 2018 (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	30.09.2018 '000 лв.	31.12.2017 '000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	13.1	210 838	211 988
Резерви	13.2	3 695	3 697
Натрупана загуба		(37 196)	(35 646)
		177 337	180 040
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала и осигурителни институции	15.2	262	262
Задължения по финансов лизинг		591	711
Други задължения	18	603	624
Отсрочени данъчни пасиви	8	3 797	3 797
		5 253	5 394
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала и осигурителни институции	14.2	196	234
Търговски задължения	15	1 002	765
Данъчни задължения	16	264	424
Други задължения	17	989	929
		2 451	2 352
Сума на пасивите		7 704	7 746
Общо собствен капитал и пасиви		185 041	187 786

Съставил: Спас Иванов Спасов
Спас Иванов Спасов

Дата: 25 октомври 2018 г.

Изпълнителен директор: Гламен Цветков Манолов
Гламен Цветков Манолов



Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода, приключващ на 30 септември 2018

	Пояснение	30.09.2018 '000 лв.	30.09.2017 '000 лв.
Приходи от продажби	18	7 899	6 895
Други приходи	19	979	783
Общо приходи от основна дейност		8 878	7 678
Разходи за материали	21	(905)	(1 031)
Разходи за външни услуги и данъци	22	(3 301)	(3 243)
Разходи за персонала	14.1	(2 809)	(2 726)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5, 6, 7	(3 279)	(3 455)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(31)	(40)
Печалба(загуба) от продажба на нетекущи активи		1	281
Други разходи	23	(69)	(29)
Общо разходи за основна дейност		(10 393)	(10 243)
Загуба от оперативната дейност		(1 515)	(2 565)
Финансови разходи	24	(48)	(68)
Финансови приходи	24	12	57
Загуба преди облагане с данъци		(1 551)	(2 576)
Разходи за данъци върху дохода			
Загуба за периода		(1 551)	(2 576)
Друга всеобхватна загуба			
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:			
Признати актюерски загуби			
Общо всеобхватна загуба			

Съставил: Св. Спасов
Спас Иванов Спасов

Изпълнителен директор: Пламен Цветков Манолов

Дата: 25 октомври 2018 г.



Отчет за паричните потоци за периода, приключващ на 30 септември 2018

Пояснение	30.09.2018 '000 лв.	30.09.2017 '000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	11 087	9 503
Плащания към доставчици	(4 988)	(4 936)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(1 325)	(1 293)
Възстановени данъци	2	
Плащания за данъци (без данък върху печалбата)	(1 798)	(1 474)
Други постъпления	159	363
Други плащания	(1 607)	(1 616)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	1 530	547
Инвестиционна дейност	(2 113)	(649)
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		
Придобиване на нематериални активи	(3)	
Получени лихви	1	1
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(2 115)	(648)
Финансова дейност		
Получени финансираня		
Нетен паричен поток от финансова дейност		
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	(585)	(101)
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	12 151	1 570
Загуба от валутна преоценка		
Отписване на парични средства от КТБ		
Пари и парични еквиваленти в края на периода	966	1 469

Съставил: Со. Спасов
Спас Иванов Спасов

Дата: 25 октомври 2018 г.

Изпълнителен директор: Пламен Цветков Манолов



Отчет за промените в собствения капитал за периода, приключващ на 30 септември 2018

	Акционерен капитал	Резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Салдо към 01.01.2018 г.	211 988	3 697	(35 645)	180 040
Намаление на акционерен капитал	(1 150)			(1 150)
Други сделки със собствениците		(2)	-	(2)
Признати актюерски печалби	-	-	-	-
Загуба за периода	-	-	(1 551)	(1 551)
Обща всеобхватна загуба за периода	-	-	(1 551)	
Салдо към 30.09. 2018 г.	210 838	3 695	(37 196)	177 337

Съставил: С.И. Спасов
Спас Иванов Спасов

Изпълнителен директор: Пламен Цветков Манолов

Дата: 25 октомври 2018 г.

Отчет за промените в собствения капитал за периода, приключващ на 30 септември 2017

	Акционерен капитал	Резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Салдо към 01.01.2017 г.	211 988	3 692	(31 550)	184 130
Намаление на акционерен капитал	-	-	-	-
Други сделки със собствениците	-	(1)	-	(1)
Признати актюерски загуби	-	-	-	-
Загуба за периода	-	-	(2 576)	(2 576)
Обща всеобхватна загуба за периода	-	-	(2 576)	
Салдо към 30.09. 2017 г.	211 988	3 690	(34 126)	181 552

Съставил: С.И. Спасов
Спас Иванов Спасов

Изпълнителен директор: Пламен Цветков Манолов

Дата: 25 октомври 2018 г.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „Национална спортна база“ ЕАД (Дружеството) се състои в обслужването на български и чуждестранни национални и клубни отбори, маркетинг на спортни и други прояви, спортни услуги на населението, рекламна и информационна дейност, съпътстващи производства и услуги, трансфер на спортисти и спортно ноу-хау, научно обслужване на спорта, вътрешен и международен спортен туризъм, хотелиерство и ресторантьорство, организиране на спортно стокова борса и игри на щастието, както и отдаване под наем на спортни уреди, спортни съоръжения и прилежащите към тях помещения и на други нетекущи материални активи.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в Агенцията по вписванията към Министерството на правосъдието. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, бул. „Евлогий и Христо Георгиеви“ № 38.

Дружеството е с едностепенна форма на управление. Представява се от Съвет на директорите.

Състава на Съвета на директорите е както следва:

- Емилия Асенова Груева - Председател на Съвета на директорите
- Пламен Цветков Манолов - член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор
- Красимир здравков Керезов - член на Съвета на директорите
- Антон Николов Попов - член на Съвета на директорите
- Стоян Траянов Танев - член на Съвета на директорите

Функциите на собственика се изпълняват от Министъра на министерство за младежта и спорта. Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителния директор Пламен Цветков Манолов.

Средно списъчния състав на Дружеството към 30 септември 2018 г. е 286 служители, в т.ч. без жените в отпуск по майчинство 286 служители.

Средно списъчния състав на Дружеството към 30 септември 2017 г. е 298 служители, в т.ч. без жените в отпуск по майчинство 296 служители.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв., включително сравнителната информация за 2017 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е индивидуален.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството, Съветът на директорите очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Дружеството провежда политика на оптимизиране на разходите и други елементи на оборотния капитал.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Общи положения

Финансовият отчет на дружеството 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 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2018 г., не са настъпили 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 отчетни обекти и операции.

Към датата на изготвяне на този финансов отчет са издадени няколко нови Международни счетоводни стандарти, промени в Международни счетоводни стандарти и тълкувания към тях, които не са били приети за по-ранно приложение от ръководството на дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди.

МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането; и фаза 3 Методология на определяне на обезценката. Понастоящем МСФО 9 е издаван на четири пъти, през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г., през м.ноември 2013 г. и окончателно през м.юли 2014 г. Фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви – с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за някои дългови и капиталови инструменти). Фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Предприятия, прилагащи МСС 39, ще могат да приемат като политика тази опция, а също така, те ще могат да продължат да прилагат изискванията за счетоводното отчитане на хеджиране на справедлива стойност на лихвена експозиция според изискванията на МСС 39, дори и след като МСФО 9 влезе в сила. Фаза 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба“, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при изкристализирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. С последните промени на МСФО 9 се определя датата му на влизане да бъде 1 януари 2018 г.

- *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия -относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период).* Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите на трансакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при трансакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато трансакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло.

- **МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** -относно изключения при консолидация от инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица; 2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10; 3) дали едно неинвестиционно дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества.

- **МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности** (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК). Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации.

- **МСФО 15 Приходи по договори с клиенти** (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. -не е приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди;

- **МСФО 16 Лизинги** (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. -не е приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите -МСС 17. 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 ще се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществена промяна в отчетната практика. Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава поцялостна концепция, по-подробен анализ на условията на договорите им следва да се направи и от тяхна страна и е възможно и при тях да настъпят основания за прекласификация на лизинговите сделки.

- *МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци -относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК).* Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията предоставяна на ползвателите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Промяната изисква допълнителни оповестявания да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството във връзка с: (i) промени от финансова дейност, (ii) промени от получаването или загубата на контрол над дъщерни дружества, (iii) ефекти от курсови разлики, (iv) промени в справедливите стойности, и (v) други промени. Изискванията за оповестяванията на промените в пасивите произлизащи от финансова дейност ще е необходимо да се представят отделно от промените при всички останали активи и пасиви;

- *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК) -признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.* Тази промяна уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели -по цена на придобиване, водят до възникването на намаляеми временни разлики; 2) предположенията за бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефекти от намаления в резултат на намаляеми временни разлики; 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояването на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата в един отчет: отчет за печалбата или загубата и за другия всеобхватен доход.

В отчета за финансовото състояние се представят три сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; и
- б) извършва рекласификация на съществени позиции в отчета
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет

и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявления фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.4. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на стоки, предоставяне на услуги, продажба на продукция и други приходи. Приходите от продажби и другите приходи са представени в пояснения 19 и 20.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.4.1. Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на хранителни и нехранителни готови стоки в кафе-барове. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

4.4.2. Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват: хотелски услуги, услуги със спортни съоръжения, отдаване под наем на прилежащи помещения и площи.

Приходът от наеми от предоставяне на инвестиционните имоти на Дружеството по договори за оперативен лизинг се признава на база на линейния метод за периода на лизинга.

4.5. Оперативни разходи

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

4.6. Разходи за лихви

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

4.7. Нематериални активи

Нематериални активи включват програмни продукти, права върху интелектуалната собственост и права върху индустриалната собственост. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнес комбинация себестойността му е равна на справедливата стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат. Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Програмни продукти 2 години
- Други 6.67 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация“.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи“.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.8. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на имоти, машини и съоръжения се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради до 66,66 години
- Машини до 10 години
- Транспортни средства до 10 години
- Стопански инвентар до 6.67 години
- Компютри 2 години
- Други до 6,675 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи“.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9. Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг“ правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Лизинг на земя и сгради се класифицира по отделно, като се разграничават компонентите земя и сгради пропорционално на съотношението на справедливите стойности на дяловете им в лизинговия договор към датата, на която активите са признати първоначално.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ или МСС 38 „Нематериални активи“.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Дружеството, и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ или МСС 38 „Нематериални активи“. Доходът от оперативни лизингови договори се признава директно като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния отчетен период.

4.10. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.11. Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и/или сгради, които се държат за получаване на приходи от наем и/или за увеличение на капитала, по модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всички разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати във финансовия отчет на Дружеството, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите.

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход съответно като „Приходи от основната дейност“ и като „Разходи за основната дейност“, и се признават, както е описано в пояснение 4.4 и пояснение 4.5.

4.12. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.12.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на редове „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

4.12.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството за представените периоди включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

4.13. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода първа входяща, първа изходяща.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.14. Данъци върху дохода

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

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.19.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

4.15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити от 1 до 12 месеца.

4.16. Акционерен капитал и резерви

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Резервите включват законови резерви, общи резерви и други резерви.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

4.17. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

4.18. 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 в 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.

4.19. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.20.

4.19.1. Лизинги

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

Съгласно МСС 17 „Лизинг“ ръководството класифицира лизинговите договори за отдаване под наем на недвижими имоти като оперативен лизинг.

4.19.2. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.20. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.20.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.10). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

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

Дружеството не е претърпяло загуби от обезценка на нетекущи активи през 2018 г., за да се намали балансовата стойност на нетекущи активи до възстановимата им стойност.

4.20.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември на отчетна та година ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5, 6 и 7. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.20.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

4.20.4. Провизии

Дружеството е направило анализ на условията съществуващи към датата на баланса и е оценило в разумна степен рискът от съществуване на неоповестени и неотразени провизии за задължения. Дружеството смята, че направената от него оценка е взета под внимание всички критерии изискващи се от стандарта и неговата преценка е разумна.

5. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват програмни продукти, права върху интелектуалната собственост и права върху индустриалната собственост. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

	Програмни продукти '000 лв.	Други активи '000 лв.	Разходи за придобиване '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо на 01 януари 2018 г.	54	201		255
Новопридобити активи, закупени				
Отписани				
Трансфери				
Салдо на 30.09. 2018 г.	54	201		255
Амортизация и обезценка				
Салдо на 01 януари 2018 г.	54	187		241
Амортизация за периода		5		5
Амортизация на отписани				
Салдо на 30.09. 2018 г.		192		246
Балансова стойност на 30.09. 2018 г.	-	9		9

	Програмни продукти '000 лв.	Други активи '000 лв.	Разходи за придобиване '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо на 01 януари 2017 г.	54	198		252
Новопридобити активи, закупени		4	4	8
Трансфери				
Салдо на 31 декември 2017 г.	54	202		256
Амортизация и обезценка				
Салдо на 01 януари 2017 г.	(52)	(170)		(222)
Амортизация за периода	(2)	(17)		(19)
Салдо на 31 декември 2017 г.	(54)	(187)		(241)
Балансова стойност на 31 декември 2017 г.	-	15		15

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“. Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи, сгради, машини, съоръжения, оборудване, транспортни средства и други. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земи и сгради '000 лв.	Машини, съоръжения, оборудване, транспортни средства '000 лв.	Други '000 лв.	Разходи за придобиване на нетекущи активи '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо на 01 януари 2018 г.	154 982	61 219	7 425	1 413	225 039
Новопридобити активи, закупени		745	418	1 846	3 009
Отписани активи	(1 150)	(23)	(1)		(1 174)
Входящи трансфери от други групи активи				(773)	(773)
Изходящи трансфери към други групи активи					
Салдо на 30.09.2018 г.	153 832	61 941	7 842	2 096	225 711

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

Амортизация и обезценка

Салдо на 01 януари 2018 г.	(19 509)	(22 853)	(6 608)	-	(48 970)
Амортизация за периода	(1 434)	(1 487)	(331)	-	(3 252)
Отписана амортизация		19	1		20
Входящи трансфери от други групи активи					
Изходящи трансфери към други групи активи					
Салдо на 30.09.2018 г.	(20 943)	(24 321)	(6 938)	-	(52 202)

Балансова стойност на 30 септември 2018 г.

132 889	37 620	904	2 096	173 509
---------	--------	-----	-------	---------

	Зем и сгради	Машини, съоръжения, оборудване, транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на нетекущи активи	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо на 01 януари 2017 г.	153 792	60 879	7 237	2 418	224 326
Новопридобити активи, закупени	1 249	532	209	986	2 976
Отписани активи		(192)	(21)		(213)
Входящи трансфери от други групи активи					
Изходящи трансфери към други групи активи	(60)			(1 990)	(2 050)
Салдо на 31 декември 2017 г.	154 981	61 219	7 425	1 414	225 039

Амортизация и обезценка

Салдо на 01 януари 2017 г.	(17 632)	(21 127)	(5 883)	-	(44 642)
Амортизация за годината	(1 903)	(1 932)	(746)	-	(4 582)
Отписани активи		206	21		227
Входящи трансфери от други групи активи					
Изходящи трансфери към други групи активи	26				26
Салдо на 31 декември 2017 г.	(19 509)	(22 853)	(6 608)	-	(48 971)

Балансова стойност на 31 декември 2017 г.

135 472	38 366	817	1 414	176 069
---------	--------	-----	-------	---------

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

7. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Дружеството включват земи и сгради, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

Промените в балансовите стойности, представени в отчета за финансовото състояние могат да бъдат обобщени, както следва:

	30.09.2018
Брутна балансова стойност	'000 лв.
Салдо към 01 януари 2018 г.	6 410
Входящ трансфер	
Изходящи трансфери към други групи активи	
Салдо към 30.09.2018 г.	<u>6 410</u>
Амортизация и обезценка	
Салдо към 01 януари 2018 г.	743
Амортизация за периода	21
Входящ трансфер	
Изходящи трансфери към други групи активи	
Салдо към 30.09.2018 г.	<u>764</u>
Балансова стойност към 30 септември 2018 г.	<u>5 646</u>

	31.12.2017
Брутна балансова стойност	'000 лв.
Салдо към 01 януари 2017 г.	6 350
Входящ трансфер	60
Изходящи трансфери към други групи активи	
Салдо към 31 декември 2017 г.	<u>6 410</u>
Амортизация и обезценка	
Салдо към 01 януари 2017 г.	688
Амортизация за периода	28
Входящ трансфер	27
Изходящи трансфери към други групи активи	
Салдо към 31 декември 2017 г.	<u>743</u>
Балансова стойност към 31 декември 2017 г.	<u>5 667</u>

Инвестиционните имоти не са заложили като обезпечение по заеми.

Приходите от наеми от инвестиционни имоти към 30.09.2018 г. са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Приходи от продажби“. Не са признавани условни наеми. Преките оперативни разходи в размер са отчетени като „Разходи от оперативна дейност“.

Инвестиционните имоти са отдавани под наем по договори за оперативен лизинг. Лизинговите договори са неотменяеми за срок от 5 и 10 години от началото на лизинга.

8. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	30.09.2018	31.12.2017
	'000 лв.	'000 лв.
Материали и консумативи	233	234
Стоки	6	8
Материални запаси	<u>239</u>	<u>242</u>

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

Към 30.09.2018 г. общо 978 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата към 31.12.2017 г.: 1 488 хил. лв.).

Намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в предходни периоди, не е настъпило през третото тримесечие на 2018 г.. Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

9. Търговски вземания

	30.09.2018 '000 лв.	31.12.2017 '000 лв.
Търговски вземания	2 220	1 795
Предплатени суми	367	251
Търговски вземания	2 587	2 046

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка. Няма отписани търговски вземания към 30.09.2018 г..

Най-значимите търговски вземания към 30 септември 2018 г. са представени, както следва:

	30.09.2018
Търговски вземания	
НК на привържениците на "Левски"	44
ПФК "Славия"	132
БФ по Бадминтон	67
Етно ЕООД	430
Картекс АСВ ЕООД	55
БФ по културизъм и фитнес	420
Нова Билд Инк ЕООД	44
Херкулес-тур ЕООД	82
Лифт медия ЕООД	116
МС Концент ЕООД	47
Гоу спедишън ЕООД	44
ВФ по волейбол	114
Всичко :	1 597
Предплатени суми	367
Други	623
Общо:	2 587

Най-значимите търговски вземания към 31 декември 2017 г. са представени, както следва:

	31.12.2017 '000 лв.
БФ по лека атлетика	24
НК на привържениците на Левски	35
ПФК Славия	38
БФ по бадминтон	89

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

БФС Картекс АСВ ЕООД	55
БФ по културизъм и фитнес	410
Етно ЕООД	450
Херкулес тур ЕООД	82
Нова Билд Инк ЕООД	31
Лифт медия ЕООД	203
Всичко:	1 418
Предплатени суми	251
Други	377
Общо	2 046

Предоставени аванси

	30.09.2018 '000 лв.	31.12.2017 '000 лв.
За стоки и услуги	41	17
Застраховки	-	-
Абонаменти	2	2
Предплатени такси	-	-
Доставчици по аванси от инвестиционна дейност	324	232
Общо предоставени аванси	367	251

10. Данъчни вземания

	30.09.2018 '000 лв.	31.12.2017 '000 лв.
Корпоративен данък	49	49
Данък върху добавената стойност	-	-
Общо данъчни вземания	49	49

11. Други вземания

	30.09.2018 '000 лв.	31.12.2017 '000 лв.
Разчети с персонал	1	1
Вземания по съдебни спорове	669	688
Присъдени вземания	1 124	1 086
Разни дебитори	208	337
Общо други вземания	2 002	2 112

12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	30.09.2018 '000 лв.	31.12.2017 '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	308	248
- евро	344	44
- британски паунди		
- краткосрочни депозити в български лева		
- краткосрочни депозити (в евро)	314	1 259
- парични еквиваленти		
Общо пари и парични еквиваленти	966	1 551

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

13. Собствен капитал

13.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 210 838 087 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лев за 1 акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

	30.09.2018	31.12.2017
	Брой акции	Брой акции
Брой издадени и напълно платени акции		
В началото на годината	211 987 954	211 987 954
- обезсилени акции	1 149 867	
Брой издадени и напълно платени акции		211 987 954
Общ брой акции, оторизирани на 30.09. 2018	210 838 087	211 987 954

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен, както следва:

	30.09.2018 г.		31.12.2017 г.	
	брой акции	%	брой акции	%
Министерство на младежта и спорта	210 838 087	100	211 987 954	100
	210 838 087	100	211 987 954	100

13.2. Резерви

Всички суми са в '000 лв.	Общи резерви	Други резерви	Общо
Салдо към 01 януари 2018 г.	3 707	(11)	3 696
Признати актюерски печалби			
Други сделки със собственици	(1)	-	(1)
Салдо към 30 септември 2018 г.	3 706	(11)	3 695

14. Възнаграждения на персонала

14.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	30.09.2018	30.09.2017
	'000 лв.	'000 лв.
Разходи за заплати	(2 014)	(1 966)
Обещетения, съгласно Кодекса на труда	(30)	(26)
Възнаграждения на наети по дагавар за управление	(119)	(114)
Начислени суми по неизползвани отпуски		
Разходи за провизии при пенсиониране		
Разходи за социални осигуровки	(643)	(616)
Осигуровки по договори за управление	(3)	(3)
Осигуровки по граждански договори	(1)	(1)
Разходи за персонала	(2 809)	(2 726)

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

14.2. Пенсионни и други задължения към персонала и осигурителни институции

Пенсионните и други задължения към персонала и осигурителни институции, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	30.09.2018 '000 лв.	31.12.2017 '000 лв.
Нетекущи		
Планове с дефинирани доходи	262	237
Текущи		
Текущи задължения за възнаграждения	38	46
Задължения за компенсируеми отпуски	60	49
Задължения за социално и здравно осигуряване	99	87
Общо текущи пенсионни и други задължения към персонала и осигурителни институции	197	182

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2018 г. Краткосрочните задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период. Тъй като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, пенсионните задължения се считат за дългосрочни.

15. Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	30.09.2018 '000 лв.	31.12.2017 '000 лв.
Текущи:		
Топлофикация София АД	29	174
ЧЕЗ Електро България АД	22	
Енокод АД	121	172
Софийска вода	36	7
Еско спорт ДЗЗД	49	48
Панда ИП ООД	102	34
Боду ООД	68	
Вимонд ЕООД	61	
Климатроник ЕООД	151	
Жокер медия рентал ЕООД	47	
Предплатени суми	160	175
Други	224	155
Общо търговски задължения	1 058	765

16. Финансов лизинг като лезенгополучател

	30.06.2018 '000 лв. От 1-5 год.	31.12.2017 '000 лв. От 1-5 год.
Текущ период		
Задължения по финансов лизинг	591	711
Дисконтиране	228	241
Нетна настояща стойност	363	471

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

17. Данъчни задължения

	30.09.2018	31.12.2017
	'000 лв.	'000 лв.
Данък върху недвижимите имоти	95	220
Такса битови отпадъци	114	115
Туристически данък	3	3
Данък върху добавената стойност	5	38
Данък върху доходите на физическите лица	44	46
Данък върху представителните разходи	1	1
Данък върху социалните разходи		
Данък върху разходите в натура за лично ползване	1	1
Общо данъчни задължения	263	424

18. Други задължения

	30.09.2018	31.12.2017
	'000 лв.	'000 лв.
Нетекущи:		
Приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
Финансиране за нетекущи активи от правителството	212	217
Финансиране за нетекущи активи от други институции	352	369
Финансиране на текущи разходи	39	38
Общо нетекущи задължения	603	624
Текущи:		
Задължения по гаранции	92	85
Задължения по застраховане	-	1
Финансиране за текущи разходи		
Нефинансови приходи	195	170
Други кредитори	702	672
Общо текущи задължения	989	929

Към 30.06.2018 г. приходите от финансираня в размер на 600 хил. лв. (към 31.12.2017 г.:988 хил. лв.) са отчетени в печалбата или загубата. Нетекущата част от приходите за бъдещи периоди ще бъде амортизирана след 12 месеца.

19. Приходи от продажби

Нетните приходи от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	30.09.2018	30.09.2017
	'000 лв.	'000 лв.
Приходи от продажба на продукция	1 037	1 203
Приходи от продажба на стоки	45	61
Приходи от предоставяне на услуги	6 818	5 630
Общо приходи от продажби дейност	7 899	4 565

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

20. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	30.09.2018	30.09.2017
	'000 лв.	'000 лв.
Продажба на материали		
Излишъци на активи	8	7
Компенсация на повредени активи	20	15
Отписани задължения		
Глоби и неустойки	12	33
От застрахователни обещания	2	3
Други приходи	35	32
Приходи от финансираня	902	693
Общо други приходи	979	783

21. Печалба от продажба на нетекущи активи

	30.09.2018	30.09.2017
	'000 лв.	'000 лв.
Приходи от продажба	1	281
Печалба от продажба на нетекущи активи	1	281

22. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	30.09.2018	30.09.2017
	'000 лв.	'000 лв.
Хранителни продукти	(433)	(542)
Медикаменти, дезинфекция и дезинсекция	(55)	(62)
Семена	()	(7)
Тор	(21)	(11)
Разход за активи под праг на същественост	(68)	(36)
Поддръжка на сгради и съоръжения по стопански начин	(81)	(104)
Поддръжка на машини и оборудване по стопански начин	(25)	(9)
Поддръжка на компютърно оборудване по стопански начин	(12)	(1)
Поддръжка на офис обзавеждане по стопански начин	-	-
Поддръжка на превозни средства по занятие по стопански начин	(6)	(6)
Гориво за технологични нужди	(4)	(6)
Гориво за превозни средства по занятие	(29)	(31)
Гориво за отопление и генератори	(72)	(92)
Гориво за превозни средства за управленска дейност	(18)	(17)
Канцеларски маериали	(9)	(11)
Хигиенни материали	(48)	(50)
Работно облекло	(13)	(1)
Обзавеждане	(11)	(45)
Диетична храна	-	-
Други разни материали	-	-
Общо разходи за материали	(905)	(1 031)

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

23. Разходи за външни услуги и данъци

Разходите за външни услуги и данъци включват:

	30.06.2018	30.06.2017
	‘000 лв.	‘000 лв.
Разходи за външни услуги:		
Застраховки имуществени	(95)	(99)
Застраховки каско	(2)	(2)
Застраховки гражданска отговорност	(7)	(7)
Застраховка злополука	(3)	(-)
Пощенски разходи	(2)	(3)
Телефонни разходи	(9)	(16)
Разходи за разговори по мобилен телефон	(18)	(17)
Нает транспорт	(44)	(44)
Комисионни възнаграждения	(2)	(1)
Поддръжка на сгради и съоръжения чрез възлагане	(267)	(424)
Поддръжка на машини и оборудване чрез възлагане	(44)	(21)
Поддръжка на компютърна техника чрез възлагане	(16)	(69)
Поддръжка на офис обзавеждане чрез възлагане	(101)	(1)
Поддръжка на превозни средства по занятие чрез възлагане	(2)	(3)
Поддръжка на превозни средства за упр. дейност чрез възлагане	(3)	(5)
Договорно абонаментно поддържане	(225)	(120)
Разходи за реклама	(20)	(3)
Консултантски дейности	(28)	(12)
Чистота наета	(131)	(105)
Охрана наета	(544)	(522)
Топлоенергия	(77)	(66)
Електроенергия	(679)	(556)
Вода	(56)	(67)
Абонаментни такси периодичен печат	(-)	(-)
Съдебни, нотариални, държавни и др. такси	(8)	(275)
Съобщени и писмени обяви	(2)	(2)
Печатарски услуги	(1)	(-)
Курсове за обучение и квалификация	(1)	(1)
Платени наеми	(-)	(-)
Граждански договори за изработка	(16)	(11)
Други външни услуги	(120)	(9)
Общо разходи за външни услуги	(2 523)	(2 461)
Разходи за данъци:		
Данък върху представителните разходи	(1)	(1)
Данък върху разходите по експлоатация на превозните средства	-	(-)
Данък върху недвижимите имоти	(375)	(374)
Данък върху превозните средства	(1)	(1)
Пътен данък	(2)	(2)
Такса битови отпадъци	(398)	(402)
Данък върху разходите в натура за лично ползване	(1)	(-)
Общо разходи за данъци	(778)	(781)
Общо разходи за външни услуги и данъци	(3 301)	(3 242)

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

24. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	30.09.2018 ‘000 лв.	30.09.2017 ‘000 лв.
Командировки – дневни пари	(6)	(7)
Командировки – пътни и квартирни пари	-	-
Представителни разходи	(12)	(11)
Социални разходи	-	-
Непризнати суми по ревизионни актове	-	-
Данъчен кредит без право на приспадане	(1)	-
Отписване на вземания	-	-
Неустойки	-	(6)
Глоби и санкции от държавни органи	-	(4)
Отчетна стойност на бракувани активи	-	-
ДДС на отписани активи – дълготрайни и краткотрайни	-	-
Обещания на персонала	-	-
Разходи за отстраняване на щети при повреди	-	(1)
Липси и брак на материални запаси	-	-
Непризната част по съдебен спор	(50)	-
Общо други разходи:	(69)	(29)

25. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	30.09.2018 ‘000 лв.	30.09.2017 ‘000 лв.
Загуба от промяна на валутните курсове по вземания и задължения	-	-
Лихви по финансов лизинг	(28)	(51)
Други финансови разходи	(20)	(17)
Общо финансови разходи	(48)	(68)

Финансовите приходи за представените отчетни периоди са:

	30.09.2018 ‘000 лв.	30.09.2017 ‘000 лв.
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти и други активи	12	57
Общо финансови приходи	10	57

26. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците и ключов управленски персонал.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

26.1. Сделки със собствениците

	30.09.2018	31.12.2017
	'000 лв.	'000 лв.
По покупка на услуги:		
- покупка на услуги от Министерството на младежта и спорта	-	-

26.2. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	30.09.2018	30.09.2017
	'000 лв.	'000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	119	114
Разходи за социални осигуровки	3	3
Общо краткосрочни възнаграждения:	122	117
Дългосрочни пенсионни възнаграждения:		
Обещания съгласно Кодекса на труда		
Общо дългосрочни пенсионни възнаграждения		
Общо възнаграждения	122	117

27. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	30.09.2018	31.12.2017
		'000 лв.	'000 лв.
Текущи активи			
Кредити и вземания:			
Търговски вземания, без дост.по аванси	10	2 220	1 795
Други вземания	12	2 002	2 112
Пари и парични еквиваленти	13	966	1 551
Общо текущи финансови активи		5 188	5 458
Общо финансови активи		4 945	5 458

Финансови пасиви	Пояснение	30.09.2018	31.12.2017
		'000 лв.	'000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг		591	711
Текущи пасиви			
Търговски задължения без клиенти по аванси	16	842	590
Други задължения, без застраховане и финансиране	18	794	757
Общо текущи финансови пасиви		1 636	1 347
Общо финансови пасиви		1 636	1 347

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

Вижте пояснение 4.12 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 29.

28. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 28. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

28.1. Анализ на пазарния риск

28.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Транзакциите на Дружеството в чуждестранна валута се извършват главно в евро и затова не излагат Дружеството на съществен валутен риск. Дружеството е предоставило депозити на финансови институции в същата чуждестранна валута – евро. Поради това Дружеството е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс. Чувствителност на финансови инструменти към валутен риск е както следва:

30 септември 2018 г.

	Излагане на краткосрочен риск '000 лв.	Излагане на дългосрочен риск '000 лв.
Текущи активи		
Парични средства - предоставени депозити	314	-
Парични средства в брой и банки	344	-
Финансови пасиви		
Задължения към контрагенти	(28)	-
Общо излагане на риск	630	-

Ефект на изменение на валутните курсове

Увеличение с 1%

Намаление с 1%

6

(6)

-

-

31 декември 2017 г.

	Излагане на краткосрочен риск '000 лв.	Излагане на дългосрочен риск '000 лв.
Текущи активи		
Парични средства – предоставени депозити	1 259	-
Парични средства – в брой и банки	44	-
Финансови пасиви		
Задължения към контрагенти	(38)	-
Общо излага на риск	1 265	-
Ефект на изменение на валутните курсове		
Увеличение с 1%	13	-
Намаление с 1%	(13)	-

28.1.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните депозити, предоставени от Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Предоставените депозити, както са описани в бележка 13, включват депозити с твърд лихвен процент и поради това Дружеството не е изложено на лихвен риск към 31 март 2018 г., 31 декември 2017 г.. Дружеството поддържа съществени наличности по разплащателни сметки. Чувствителност на финансови инструменти към лихвен риск:

30 септември 2018 г.

	Излагане на краткосрочен риск '000 лв.	Излагане на дългосрочен риск '000 лв.
Текущи активи		
Парични средства в банки по разплащателни сметки	603	-
Общо излагане на риск	603	-
Ефект на изменение на размера на лихвата		
Увеличение с 1%	6	-
Намаление с 1%	(6)	-

31 декември 2017 г.

	Излагане на краткосрочен риск '000 лв.	Излагане на дългосрочен риск '000 лв.
Текущи активи		
Парични средства в банки по разплащателни сметки	243	-
Общо излагане на риск	243	-
Ефект на изменение на размера на лихвата		
Увеличение с 1%	2	-
Намаление с 1%	(2)	-

28.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например при възникване на вземания от клиенти, депозирани на средства и други. 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:

	Пояснение	30.09.2018 '000 лв.	31.12.2017 '000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности			
Текущи активи			
Кредити и вземания:			
Търговски вземания	10	2 587	2 046
Други вземания	12	2 002	2 112
Пари и парични еквиваленти	13	966	1 551
Общо текущи финансови активи		5 555	5 709
Балансова стойност :		5 555	5 709

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка. Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки. Към датата на финансовия отчет някои от необезценените търговски вземания са с изтекъл срок на плащане.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

28.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежеседмично, както и на базата на 30 – дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Към 30 септември 2018 г., 31 декември 2017 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 32 представляват неразделна част от него.

30 септември 2018 г.

	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца '000 лв.	Между 6 и 12 месеца '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Над 5 години '000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:				
Задължения по финансов лизинг			120	471
Текущи пасиви				
Търговски задължения без клиенти по аванси	842			
Други задължения, без приходи за бъдещи периоди	794			
Общо текущи финансови пасиви	1 636		142	489
Общо финансови пасиви	1 636		142	489

31 декември 2017 г.

	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца '000 лв.	Между 6 и 12 месеца '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Над 5 години '000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:				
Задължения по финансов лизинг			188	523
Текущи пасиви				
Търговски задължения без клиенти по аванси	584		-	-
Други задължения, без приходи за бъдещи периоди	758			
Общо текущи финансови пасиви	1 342		188	523
Общо финансови пасиви	1 342		188	523

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до един месец.

29. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания собствен капитал към нетния дълг.

Дружеството определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг, представени в отчета за финансовото състояние, и намалени с хеджирания на парични потоци, признати в другия всеобхватен доход. Субординираният дълг включва необезпечените заеми или такива, които са със следващи по ред ипотека или залог върху имуществото на Дружеството. Тъй като дружеството няма субординиран дълг и не използва хеджиращи инструменти то сумата на коригирания му капитал е равна на сумата на капитала.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	30.09.2018 ‘000 лв.	31.12.2017 ‘000 лв.
Собствен капитал	177 337	180 040
Дълг и задължение	7 704	7 747
- Пари и парични еквиваленти	966	1 551
Нетен дълг	6 738	6 196
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	1:0.038	1:0.034

Дружеството е спазило условията във връзка със своите договорни задължения, включително поддържането на определени капиталови съотношения.

30. Събития след края на отчетния период

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

31. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 30 септември 2018 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 25 октомври 2018 г.