

Пояснителни бележки към финансов отчет на Кабиле ЛБ АД, 31 декември 2018 г.

1. Корпоративна информация

“Кабиле ЛБ” АД е акционерно дружество, регистрирано в Ямболския окръжен съд по фирмено дело № 515/1996 г. Дружеството е учредено чрез подписка на учредително събрание, с решени №1302/15.05.1996 г. на Ямболския окръжен съд.

Предметът на дейността на дружеството се състои в изкупуване и преработка на мляко и млечни продукти и търговия. С решение на РВМС Ямбол от 14.11.2003 г. е разпоредено преустановяване на производствената дейност на предприятието. До този момент производствената дейност не е възобновявана. Капиталът е 100% частна собственост. Собственици на капитала са: ТК -ХОЛД АД-113000 бр.; ЮГ МАРКЕТ АД-9348 бр.; Център Строй ЕООД-41078 бр.; Привн АД-53219 бр. и Физически лица-13841 бр.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Кабиле ЛБ“ АД е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31.12.2018 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), Тълкуванията Постоянния комитет за разяснение и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третира в тях.

За текущата финансова година дружеството е приело за приложение за първи път изискванията на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. От прилагането МСФО 9 и МСФО 15 не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството.

Другите промени в МСС, които са настъпили от 1 януари 2018 г., не са оказали и не се очакват да окажат ефект върху прилаганата счетоводна политика по отношение на изготвяните от дружеството годишни финансови отчети.

Годишният финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната концепция за историческата цена.

Всички данни са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева.

2.2. Сравнителни данни

Съгласно българското законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай, че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложими ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два

предходни отчетни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

- към края на предходния отчетен период;
- към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

2.3. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между приходите и разходите. Приходите в дружеството се признават на база на принципа за начисляване и до степента до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надлежно да се измерят.

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи: приходи от продажба на активи – при прехвърляне на собствеността и предаване на съответните активи на купувачите; при извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността първо по икономически елементи и след това по функционално предназначение. Признаването на разходите за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които дружеството отчита и са свързани с дейността. Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по стойността на платеното или предстоящо за плащане.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

3.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от закупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 500 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Дълготрайните материални активи по договор за финансов лизинг са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи. Тези активи първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база, съгласно погасителен план. Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над

първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени. Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва в отчета за всеобхватния доход.

3.2. Дълготрайните нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че преносната стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

3.3. Дългосрочните инвестиции

Възприет е себестойностният метод на отчитане на дългосрочните инвестиции. Същите са оценени по цена на придобиване, намалени с разходите за обезценка.

3.4. Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване и са в размер на 405 хил.лв.

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура / себестойност / намалена с размера на обезценката за несъбираемите суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането се признава в отчета за доходите като загуба от обезценка.

3.5. Парични средства

Паричните средства в лева се оценяват по тяхната номинална стойност. За нуждите на изготвянето на паричния поток в паричните средства се включват всички налични парични средства в каси и банки.

3.6. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2018 г. внесенят напълно основен капитал е в размер на 231 хил. лева и е разпределен в 231386 броя поименни акции /дялове/ с номинална стойност 1 /един/ лев.

3.7. Текущи задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури / цена на придобиване/, която се приема за справедлива стойност на сделката ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при който не е предвидено допълнително плащане на лихви или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност. Текущите задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване и са в размер на 413 хил.лв.

3.8. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност / номинална сума /, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходите като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

4. Търговски и други вземания

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Съдебни вземания	405	405
Общо вземания:	405	405

5. Търговски и други текущи задължения

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към свързани предприятия	382	373
Задължения за данъци	22	22
Други	9	12
Общо задължения:	413	407

6. Приходи

За отчетния период предприятието отчита приходи от отписани задължения в размер на 5 хил.лв.

7. Разходи

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
А/ За дейността	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за външни услуги	3	1
Разходи за обезценка на вземания		1
Общо разходи за дейността:	3	2
Б/ Финансови		
Начислени лихви по заеми	8	8
Общо финансови разходи	8	8

8. Взаимоотношения между свързани лица

Кабиле е част икономическа група „ТК ХОЛД“ АД“ със следните дъщерни дружества:

Агрокомб АД
Атлас АД в ликвидация
Беласица АД
Белпред АД в несъстоятелност
Бял бор АД
Добруджанска мебел АД
Изгрев АД
Кабиле ЛБ АД
Каумет АД
Милк Комерсиал ЕООД
Модул АД
Програмни продукти и системи АД
Рален текс АД
Рилски лен АД
Технотекс АД
ТК Лизинг ООД
ТК Пролайн АД
Тунджа 73 ЕООД

9. Изменения в прилаганата счетоводна политика

През отчетния период по отношение на счетоводната отчетност и изготвянето на финансовите отчети на дружеството не са извършвани промени в прилаганите методи за оценка на активите и пасивите, в политиката на признаване на приходите и разходите в сравнение с предходната година.

10. Събития след датата на баланса

Няма събития, случили се след датата на баланса, които да имат материален ефект върху финансовите отчети и да изискват оповестяване.

Съставител ССП Милк Комерсиал ЕООД
Управител:
/Д. Маркова/

Изпълнителен директор :
/И. Стойкова/

