

Счетоводна политика и пояснителни бележки

към консолидирания финансов отчет на Ютекс Холдинг АД – второ тримесечие на 2018 г.

I. Подбрани счетоводни политики

Ютекс Холдинг АД води текущо счетоводството си и изготвя годишните и междинните си финансови отчети в съответствие с изискванията на търговското и счетоводно законодателство, и МСС.

От 2003 год. дружеството-майка прилага Международните счетоводни стандарти и всички промени в тях, касаещи отчетността на стопанските операции и дейността на холдинга.

Данните в настоящия отчет са представени в български лева в хиляди лева.

Данните са съпоставими с предходните отчетни периоди.

Дълготрайните активи са представени по тяхната балансова стойност като разлика между отчетната им стойност и начислените амортизации.

Амортизацията се начисляват по линейния метод и в размери, съгласно изработения годишен амортизационен план.

В представения междинен консолидиран финансов отчет към 30.06.2018 год. са включени счетоводните отчети на Ютекс Холдинг АД и дъщерни предприятия, които дружеството контролира, чрез притежание на повече от половината права на глас в Общото събрание на акционерите.

Икономическата група има хоризонтално развита структура.

В дъщерните предприятия от икономическата група се прилага еднаква счетоводна политика.

В предприятието майка счетоводството е организирано по Международните счетоводни стандарти. В дъщерните предприятия от групата отчетността е базирана на Международните счетоводни стандарти.

Извършени са необходимите преизчисления и елиминации, съгласно МСС, при изготвянето на консолидирания финансов отчет.

Индивидуалните отчети на предприятията, участващи в изготвянето на консолидирания отчет на групата, са съставени към една и съща дата – 30.06.2018 год. в хиляди лева.

Прилагат се еднакви методи за оценка на активите и пасивите в предприятието-майка и дъщерните предприятия.

Счетоводството е организирано на база принципа на начисляване.

Представянето и класификацията на статиите във финансовия отчет е както това за отчетната 2017 и се запазва и за следващите отчетни периоди.

Съществените статии са представени отделно.

Няма извършени компенсации между активи и пасиви.

Групата обхваща Ютекс Холдинг АД-майка и три дъщерни предприятия със съответното участие в капитала им.

Не съществуват ограничения за дъщерните предприятия да разпределят дивиденди, изплащат заеми и отпускат аванси на предприятието майка.

Основния капитал е представен по номинална стойност, като участието на дъщерните дружества в капитала на предприятието-майка е представено като изкупени собствени акции в намаление на Основния капитал, съгласно МСС.

II. Пояснителни бележки

Елиминирана е балансовата сума на инвестицията на предприятието майка във всяко от дъщерните предприятия срещу елиминиране на дела му в капитала на всяко дъщерно предприятие, включено в консолидацията.

1. Управление на финансовия риск

1.1. Фактори за финансов риск

Дейностите на групата са изложени на няколко финансови риска: пазарен (включително лихвен, на справедливата стойност на лихвените равнища, на паричните потоци и ценови), кредитен и ликвиден. Общата програма на ръководството се фокусира към непредвидимостта на финансовите пазари и търси начин за минимизиране на потенциалните ефекти върху финансовото представяне на групата.

Валутен риск

Валутен риск за групата е минимизиран поради факта, че голяма част от сделките на дружеството-майка и на дъщерните дружества се осъществяват в български лева (BGN) или в евро (EUR).

Ценови риск

Групата е изложена на ценови риск на ценните книжа – инструменти на собствения капитал заради държаните инвестиции класифицирани като на разположение за продажба или по справедлива стойност чрез печалба или загуба. За управление на този риск дружеството диверсифицира портфейла си, което се прави в съответствие с поставени ограничения

Кредитен риск

Кредитен риск възниква от пари и парични еквиваленти, депозити в банки. Ако клиентите на едро имат рейтинги те се използват, а ако нямат такива групата оценява кредитното качество на клиента, като се вземе предвид финансовото му състояние, минал опит и други фактори.

През отчетния период не са били надхвърляни кредитни лимити и ръководството не очаква загуби от неизпълнение на задълженията на клиентите.

Ликвиден риск

Управлението на ликвидния риск включва поддържане на достатъчно пари и пазарно търгуеми ценни книжа.

Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви и парите и паричните еквиваленти на базата на очакваните парични потоци. Установени са лимити. Политиката за управление на ликвидността включва и проектиране на паричните потоци в основните валути и взимане предвид нивото на ликвидните активи, наблюдаване на нивото на задлъжнялост и поддържане на финансови планове.

Принцип на действащо предприятие

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, което предполага, че групата ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

1.2. Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството във връзка с управление на капитала са:

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

Ръководството наблюдава капитала на основата на съотношението капитал към нетен дълг.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг (привлечените текущи и нетекущи средства), намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Стойността на съотношението за представените отчетни периоди е обобщена както следва:

	2018	2017
Собствен капитал	8 281	8 541
Дълг	2 629	2 372
Минус пари и парични еквиваленти	324	699
Нетен дълг/Капитал	0,28	0,19

2. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Транспортни средства и машини	Съоръжения, обзаведане и други	ОБЩО
За периода, завършващ на 30 юни 2018:				
Отчетна стойност	8 858	6 313	1 161	16 332
Придобивания/увеличения		47	169	216
Освобождавания			87	87
Амортизация	2 310	5 853	559	8722
Трансфери към групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба	0	0	0	0
Крайна нетна балансова стойност	6 548	507	684	7 739

3. Нематериални активи

	Права върху собственост	Продукт и от развойна дейност	Програмни продукт и други	ОБЩО
За периода, завършващ на 30 юни 2018:				
Отчетна стойност	55	2	46	103
Придобивания	1	0	0	1
Освобождавания	0	0	0	0
Амортизация	50	1	24	75
Трансфери към групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба				
Крайна нетна балансова стойност	6	1	22	29

4. Инвестиции в договорни фондове и акции

Вид	30.06.2018 г.	
	размер	стойност
ДФ Гутман Инвестор Консерватив	31 018	944
Nordea 1 Alpha 10 MA Fund	1471	36
Laffitte Risk Arbitrage UCITS	1	22
Invesco Fds - Inv. GI Target Ret.	1 603	36
Акции на дружества - миноритарни		150
Общо		1188

Очакваната продажна стойност на инвестициите в договорни фондове е 944 хил. лв.

5. Пари и парични еквиваленти

	2018	2017

Пари в банкови сметки и пари в брой	210	586
Банкови депозити и парични еквиваленти	114	113
Общо	324	699

6. Приходи от продажби

	2018	2017
Продажба на продукция	2 976	3 131
Продажба на стоки	11	323
Продажба на услуги	231	87
Други	81	388
Общо	3 299	3 929

7. Разходи по икономически елементи

	2018	2017
Разходи за материали и суровини	2 321	2 442
Разходи за възнаграждения	749	769
Разходи за осигуровки	136	132
Разходи за амортизация и обезценка	169	159
Разходи за външни услуги	208	263
Изменение на запасите от готова продукция	(46)	(120)
Други разходи	44	380
Общо разходи по икономически елементи	3 581	2 945

8. Финансови приходи и разходи

	2018	2017
Разходи за лихви	(10)	(13)
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(6)	(5)
Други	(9)	(7)
Финансови разходи	(25)	(25)
Финансови приходи:		
Приходи от лихви		
Положителни разлики от операции с финансови активи	3	
Положителни разлики от промяна на валутните курсове		
Финансови приходи	3	0
Нетно финансови приходи/разходи	(22)	(25)

Изготвил:

Е. Асенов

Изпълнителен директор:

А. Давидов

