**Фрикус България ЕООД**

**Доклад за дейността и финансов отчет**

**за годината, приключваща на 31 декември 2016**

**с Доклад на независимия одитор**

# Съдържание

**Доклад за дейността** i-iii

**Финансов отчет**

Отчет за финансовото състояние 1-2

Отчет за всеобхватния доход 3

Отчет за промени в собствен капитал 4

Отчет за паричните потоци 5

Бележки към финансовия отчет 6-31

**Доклад на независимия одитор**

# ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Ръководството на дружеството представя своя годишен доклад и годишен индивидуален финансов отчет, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейската комисия, за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

## ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България с адрес на управление с. Опицвет 2235, област София, община Костинброд, ул. „Втора" 6. Основната му дейност е свързана с транспортни услуги.

## ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

### Резултати за текущия период

През отчетната 2016 г. Дружеството е реализирало загуба в размер на 279 хил. лв. Въпреки влошените икономически условия, непрекъснато нарастващите цени на горивата и нелоялната конкуренция, включваща предлагане на дъмпингови цени за вътрешни и международни превози, Дружеството почти успя да постигне поставените в края на 2015 г. стопански цели. Размерът на продажбите достигна 5,165 хил.лв. при прогнозирани 6,000 хил.лв., с което Дружеството до голяма степен запази своя пазарен дял стабилен.

### Дивиденти и разпределение на печалбата

За годината, приключваща на 31 декември 2016 г. дивиденти не бяха гласувани и изплатени .

### Структура на основния капитал

| Едноличен собственик | Участие | Брой дялове | Номинална стойност (лева) |
|---|---|---|---|
| Фрикус Транспортлогистик ГМБХ | 100 % | 400 | 100 |

**Резултатите от дейността на Дружеството са както следва (в хиляди лева):**

| *Показатели:* | *2016* | *2015* |
|---|---|---|
| Приходи | 5,165 | 5,731 |
| Себестойност на продажбите | (5,184) | (5,422) |
| Други приходи | 66 | 5 |
| Административни разходи | (233) | (208) |
| Финансови приходи / (разходи), нето | (92) | (90) |
| Общо активи | 3,143 | 4,005 |
| Печалба / (Загуба) | (279) | 14 |
| Общо пасиви | 3,612 | 4,195 |

Дружеството не извършва научно-изследователска и развойна дейност.

## СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Към датата на настоящия финансов отчет и след датата на баланса, не са възникнали събития, които да оказват значително влияние върху дейността на Дружеството и да изискват оповестяване.

## АНАЛИЗ НА ПАЗАРНАТА СРЕДА И ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО

Основните рискове, произтичащи от дейността на Дружеството са ликвиден риск, кредитен риск и пазарен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена в бележките към годишния финансов отчет на Дружеството.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за Дружеството.

Финансовите инструменти на дружеството включват пари и парични еквиваленти, търговски и други вземания, вземания от свързани лица, задължения към свързани лица, както и търговски и други задължения. Финансовите инструменти, с които оперира Дружеството и свързани с тях счетоводни политики са оповестени в бележка 25 от финансовия отчет.

## СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2017 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2017 г.:

- размер на продажбите - 6 000 хил. лв.
- запазване на пазарния дял.

Ръководството е поставило пред себе си за цел разширяване на пазарния дял и изграждане на високоефетивен собствен транспорт.

## УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2016 г., ФРИКУС БЪЛГАРИЯ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Към 31 декември 2016 г., се управлява и представлява от Павел Бочев Цанов и Херберт Вебер – управители.

## ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ

В Дружеството работят служители с необходимата квалификация, според заеманата длъжност. Средно-списъчният брой на персонала през 2016 година възлиза на 39 (2015: 39). През 2016 г. ключовият управленски персонал на Дружеството е получил възнаграждения на стойност 27 хил. лв. (2015 г.: 12 хил. лв.).

## ЕКОЛОГИЧНИ АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството стриктно следва законовите изисквания за опазване на околната среда, съответстващи на упражняваната основна дейност.

## КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството няма клонове в България.

### Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство Международните Стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския Съюз. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните Стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2016 г. на 21 март 2017 година.

Павел Бочев Цанов
(име, презиме, фамилия)
Управител
ФРИКУС БЪЛГАРИЯ ЕООД

"ФРИКУС БЪЛГАРИЯ" ЕООД
FRIKUS BULGARIA EOOD
Отишвет

гр. София
21.03.2017 г.

# Отчет за финансовото състояние

| *В хиляди лева* | *Бележка* | 31 декември 2016 | 31 декември 2015 |
|---|---|---|---|
| **Нетекущи активи** | | | |
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване | *12* | 2,737 | 3,642 |
| Нематериални активи | *13* | - | 1 |
| Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | *13* | 11 | - |
| Отсрочени данъчни вземания | *15* | 24 | 25 |
| **Общо нетекущи активи** | | **2,772** | **3,668** |
| **Краткотрайни активи** | | | |
| Материални запаси | *16* | 17 | 16 |
| Вземания от свързани предприятия | *14* | 180 | 167 |
| Търговски вземания | *17* | 37 | 32 |
| Други вземания | *17* | 66 | 68 |
| Разходи за бъдещи периоди | | 47 | 49 |
| Парични средства | *18* | 24 | 5 |
| **Общо текущи активи** | | **371** | **337** |
| **Общо активи** | | **3,143** | **4,005** |

*Бележките на страници 6 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.*

# Отчет за финансовото състояние (продължение)

| *В хиляди лева* | *Бележка* | 31 декември 2016 | 31 декември 2015 |
|---|---|---|---|
| **Капитал** | | | |
| Регистриран капитал | *19* | 40 | 40 |
| Натрупани печалби от минали години | | (230) | (244) |
| Финансов резултат от текущия период | | (279) | 14 |
| **Общо собствен капитал** | | **(469)** | **(190)** |
| **Пасиви** | | | |
| **Нетекущи пасиви** | | | |
| Задължения за финансов лизинг | *20* | 1,032 | 1,932 |
| **Общо нетекущи пасиви** | | **1,032** | **1,932** |
| **Текущи пасиви** | | | |
| Задължения за финансов лизинг | *20* | 896 | 1,063 |
| Заеми от свързани лица | *23* | 842 | 745 |
| Задължения към свързани предприятия | *24* | 524 | 152 |
| Търговски задължения | *22* | 281 | 221 |
| Задължения към персонала | *21* | 1 | 7 |
| Други задължения | | 36 | 75 |
| **Общо текущи пасиви** | | **2,580** | **2,263** |
| **Общо пасиви** | | **3,612** | **4,195** |
| **Общо капитал и пасиви** | | **3,143** | **4,005** |

*Бележките на страници 6 до 31 са неразделна част от този финансов отчет*

Павел Цанов
*Управител*

ФРИКУС БЪЛГАРИЯ" ЕООД FRIKUS BULGARIA EOOD Оригинал

Финкомекс Одитинг ООД
*Съставител*
Филип Спиров
*Управител*

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ България ООД

Добрина Калоянова
*Управител*

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ БЪЛГАРИЯ ООД

Мария Пенева
*Регистриран одитор*

# Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

## За годината, приключваща на 31 декември

| *В хиляди лева* | *Бележка* | 2016 | 2015 |
|---|---|---|---|
| Приходи от продажби | *6* | 5,165 | 5,731 |
| Отчетна стойност на продажбите | *7* | (5,184) | (5,422) |
| **Брутна печалба** | | (19) | 309 |
| Други приходи | *8* | 66 | 5 |
| Административни разходи | *9* | (233) | (208) |
| **Резултат от оперативна дейност** | | (167) | 106 |
| Финансови разходи | *10* | (92) | (90) |
| **Нетни финансови разходи** | *10* | (92) | (90) |
| **Печалба/ (загуба) преди данъци** | | (278) | 16 |
| (Разходи)/ Приходи за данъци | *11* | (1) | (2) |
| **Печалба/ (загуба) за периода** | | (279) | 14 |
| Друг всеобхватен доход | | - | - |
| **Общо всеобхватен доход за периода** | | (279) | 14 |

*Бележките на страници 6 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.*

Павел Цанов
*Управител*

"ФРИКУС БЪЛГАРИЯ" ЕООД
FRIKUS BULGARIA EOOD
Одитор

Финкомекс Одитинг ООД
*Съставител*
Филип Спиров
*Управител*

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ България ООД

Добрина Калоянова
*Управител*

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 045
КПМГ БЪЛГАРИЯ ООД

Мария Пенева
*Регистриран одитор*

# Отчет за промените в собствения капитал

## За годината, приключваща на 31 декември

*В хиляди лева*

| | Бел. | Регистриран капитал | Печалби и загуби | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|
| **Баланс към 1 януари 2015** | | 40 | (244) | (204) |
| Печалба (загуба) за годината | | - | 14 | 14 |
| Друг всеобхватен доход | | - | - | - |
| Общо всеобхватен доход за периода | | 40 | (230) | (190) |
| Сделки със собственици, отчетени в собствения капитал | | - | - | - |
| Общо сделки със собственици | | - | - | - |
| **Баланс към 31 декември 2015** | *19* | 40 | (230) | (190) |
| **Баланс към 1 януари 2016** | | 40 | (230) | (190) |
| Печалба за годината | | - | (279) | (279) |
| Друг всеобхватен доход | | - | - | - |
| Общо всеобхватен доход за периода | | - | (279) | (279) |
| Сделки със собственици, отчетени в собствения капитал | | - | - | - |
| Общо сделки със собственици | | - | - | - |
| **Баланс към 31 декември 2016** | *19* | 40 | (509) | (469) |

*Бележките на страници 6 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.*

Павел Цанов
*Управител*

Финкомекс-Одитинг ООД
*Съставител*
Филип Спиров
*Управител*

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ България ООД

Добрина Калоянова
*Управител*

Мария Пенева
*Регистриран одитор*

# Отчет за паричните потоци

## За годината, приключваща на 31 декември

*В хиляди лева*

| | *Бележка* | 2016 | 2015 |
|---|---|---|---|
| **Парични потоци от оперативна дейност** | | | |
| Постъпления от клиенти | | 4,769 | 5,117 |
| Плащания на доставчици | | (2,865) | (3,237) |
| Плащания към персонала и осигурителни институции | | (1,314) | (1,136) |
| Други парични потоци от оперативна дейност | | 10 | 7 |
| **Паричен поток от оперативна дейност** | | 600 | 751 |
| Изплатени лихви | | (77) | (74) |
| Платени и възстановени данъци върху печалбата | | - | - |
| **Нетен парични поток от оперативна дейност** | | 523 | 677 |
| **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | |
| Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения | | 26 | - |
| Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения | | (11) | (11) |
| **Нетен парични поток от инвестиционна дейност** | | 15 | (11) |
| **Парични потоци от финансова дейност** | | | |
| Постъпления от кредити от свързани лица | | 98 | 323 |
| Плащания на задължения по лизингови договори | | (613) | (987) |
| Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | (4) | (5) |
| **Нетен парични поток от финансова дейност** | | (519) | (669) |
| **Нетно увеличение на пари и парични еквиваленти** | | 19 | (3) |
| Пари и парични еквиваленти на 1 януари | | 5 | 8 |
| **Пари и парични еквиваленти на 31 декември** | *18* | 24 | 5 |

*Бележките на страници 6 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.*

Павел Цанов
*Управител*

Финкомекс Одитинг ООД
*Съставител*
Филип Спиров
*Управител*

Съгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ България ООД

Добрина Калоянова
*Управител*

Мария Пенева
*Регистриран одитор*

## Бележки към финансовия отчет

1) Статут и предмет на дейност 7

2) База за изготвяне 7

3) Функционална валута и валута на представяне 7

4) Използване на приблизителни оценки и преценки 8

5) Значими счетоводни политики 9

6) Приходи 18

7) Отчетна стойност на продажбите 18

8) Други приходи 18

9) Административни разходи 18

10) Финансови приходи и разходи 18

11) Разходи за данъци 19

12) Имоти, машини, съоръжения и оборудване 19

13) Нематериални активи 20

14) Вземания от свързани предприятия 20

15) Отсрочени данъчни активи и пасиви 21

16) Материални запаси 21

17) Търговски и други вземания 21

18) Пари и парични еквиваленти 22

19) Капитал 22

20) Финансов лизинг 22

21) Задължения към персонала 23

22) Търговски и други задължения 23

23) Заеми и кредити 23

24) Задължения към свързани предприятия 24

25) Финансови инструменти 25

26) Свързани лица 29

27) Събития след края на отчетния период 31

## 1) Статут и предмет на дейност

Фрикус България ЕООД ("Дружеството") е дружество, регистрирано на 06.08.2012 със седалище в България. Адресът на управление на дружеството е с. Опицвет 2235, област София, община Костинброд, ул. „Втора" 6. Предметът на дейност на Дружеството включва основно спедиторски и транспортни услуги. Едноличният собственик на Дружеството е Фрикус Транспортлогистик ГмбХ – АВСТРИЯ. Крайното контролиращо предприятие на Дружеството е Lagermax Lagerhaus und Speditions AG – Австрия.

## 2) База за изготвяне

### (а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Отчетът е одобрен за издаване от управителя на дружеството на 21 март 2017.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени през годината, са оповестени в бележка 5.

Финансовият отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2015 г., на чиято база са представени съответстващите данни е бил одитиран.

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност. Към 31 декември 2016, Дружеството не притежава инвестиции в други дружества и този финансов отчет е единственият, който Дружеството изготвя.

### (б) Действащо предприятие

Този финансов отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, което ще продължи да оперира в обозримо бъдеще.

През 2016 година Дружеството отчете нетна загуба в размер на 279 хил. лв. (2015: 14 хил. лв. нетна печалба) и към 31 декември 2016 година е натрупало загуби в размер на 509 хил. лв. Към 31 декември 2016 година нетните активи на Дружеството са с отрицателна стойност от 469 хил. лв. (към 31 декември 2015 година: отрицателна стойност от 190 хил. лв). Също така към 31 декември 2016 година текущите пасиви на Дружеството превишават текущите му активи с 2,209 хил. лв., което се дължи най-вече на задълженията по финансов лизинг, както и задължения по краткосрочни заеми към свързани лица.

Компанията-майка е потвърдила намеренията си да не иска изплащане на вземанията си от Дружеството и да подпомогне финансово Дружеството при необходимост за период от поне, но не ограничен до, 12 месеца след датата на отчета и поради това ръководството приема, че прилагането на предположението за действащо предприятие е подходящо с оглед на обстоятелствата.

Бъдещите финансови и оперативни планове на Дружеството включват мерки за укрепване на пазарните позиции на Фрикус България ЕООД и генериране на положителни финансови резултати, които да са достатъчни за покриване на изискванията за капиталова адекватност в българското търговско законодателство, а в случай, че това се изисква, и допълнителни капиталови вноски от собственика.

## 3) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

## 4) Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

**а) Преценки**

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 20 – отчитане на договори, съдържащи лизинг;
- Бележка 25 – оценка на финансови инструменти.

**б) Оценка на справедлива стойност**

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности.
В Дружеството регулярно се преглеждат значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава се оценяват получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани

Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на управителите на Дружеството.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 25 – Финансови инструменти.

## 5) Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

**(а) Чуждестранна валута**

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби.

От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR).

Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0

**(б) Финансови инструменти**

***(i) Недеривативни финансови активи***

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството има следните недеривативни финансови активи: парични средства, заеми и вземания.

*Заеми и вземания*

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котирани на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотнесени разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка. Заемите и вземанията включват търговски и други вземания и вземания от свързани предприятия.

*Пари и парични еквиваленти*

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко.

## 5) Значими счетоводни политики (продължение)

### (б) Финансови инструменти (продължение)

***(ii) Недеривативни финансови пасиви***

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата, на която са възникнали. Всички други финансови пасиви (включително такива определени като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента. Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени, или не са валидни повече. Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в индивидуалния отчет за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството има следните недеривативни финансови пасиви: заеми, търговски и други задължения. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

***(iii) Собствен капитал***

Едноличен собственик на основния капитал е Фрикус Транспортлогистик ГмбХ, който притежава 100% от капитала, разпределен в 400 дяла с номинална стойност от 100лв. Капиталът на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрация.

### (в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

***(i) Признаване и оценка***

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Стойността на активите, придобити по стопански начин, включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние, необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен активът и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби. Когато преоценените активи се продадат, сумите, включени в преоценъчен резерв се рекласифицират в натрупани печалби и загуби.

## 5) Значими счетоводни политики (продължение)

### (в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

***(ii) Последващи разходи***

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

***(iii) Амортизация***

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Компютри 2 години
- Транспортни средства 4-7 години
- Стопански инвентар 3-10 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

### (г) Нематериални активи

***(i) Други нематериални активи***

Други нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи ограничен полезен живот са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

***(ii) Последващи разходи***

Разходите, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

***(iii) Амортизация***

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи, различни от репутация, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Програмни продукти 2 години
-

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

### (д) Лизинг

***(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг***

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг. При възникване или след повторна оценка на споразумение, което съдържа лизинг, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден

## 5) Значими счетоводни политики (продължение)

### (д) Лизинг (продължение)

***(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг (продължение)***

финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив; в последствие пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

***(i) Наети активи***

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

***(ii) Плащания по лизингови договори***

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

### (е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на средно претеглена цена за материали и незавършено производство. В случая на произведена продукция, себестойността също така включва разходи за труд, социални осигуровки и разходи за амортизация. Тези разходи се разпределят върху продукцията на базата на нормален производствен капацитет. Себестойността може да включва печалби и загуби, рекласифицирани от друг всеобхватен доход от хеджиране на парични потоци, отговарящ на условията за покупки на материални запаси в чуждестранна валута. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

### (ж) Обезценка

***(i) Финансови активи (включително вземания)***

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития, имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив и този ефект може да бъде надеждно оценен.

Обективно доказателство, че финансов актив (включително капиталови ценни книги) е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, преструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации,

## 5) Значими счетоводни политики (продължение)

### (ж) Обезценка (продължение)

***(i) Финансови активи (включително вземания)***

че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност, липсата на активен пазар за дадена ценна книга. В допълнение, за инвестиция в капиталова ценна книга значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване е обективно доказателство за обезценка.

Дружеството взима предвид доказателства за обезценка на вземания и държани до падеж инвестиции в ценни книжа, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания и държани до падеж ценни книги се проверяват за специфична обезценка.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в коригиращата сметка, намаляваща кредитите и вземанията. Когато последващо събитие (напр. плащане от длъжник) намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

***(ii) Не-финансови активи***

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За положителна репутация и нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време.

***(ii) Не-финансови активи (продължение)***

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за Дружеството активи, генериращи парични постъпления, към която той принадлежи.

Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка, признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

### (з) Доходи на персонала

***(i) Планове с дефинирани доходи***

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план като се

## 5) Значими счетоводни политики (продължение)

### (з) Доходи на персонала (продължение)

***(i) Планове с дефинирани доходи (продължение)***

прогнозират бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира за определяне на настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати.

***(ii) Краткосрочни доходи на наети лица***

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

### (и) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

***(i) Гаранции***

Провизиите за гаранции се признават, когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятностите те да се случат.

***(ii) Обременяващи договори***

Провизия за обременяващи договори се признава, когато очакваните ползи за Дружеството от договора са по-ниски от неизбежните разходи за изпълнение на задълженията по договора. Тази провизия се оценява по настоящата стойност на по-ниското от очакваните разходи за прекратяване на договора и очакваните нетни разходи за продължаване на договора. Преди установяване на провизията, Дружеството признава загуба от обезценка на активи, свързани с този договор.

### (й) Приходи

***(i) Приходи от продажба на стоки***

Приходите от продажбата на стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се

**5) Значими счетоводни политики (продължение)**
**(й) Приходи (продължение)**

***(i) Приходи от продажба на стоки (продължение)***
признават като намаление на приходите, когато се признават приходите. Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба.

***(ii) Приходи от услуги***
Приходите от предоставени транспортни услуги се признават след окончателното извършване на услугата. Окончателното завършване обикновено се определя посредством документи доказващо извършването на услугата.

**(л) Финансови приходи и разходи**
Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително финансови активи на разположение за продажба), приходи от дивиденти, печалба от продажба на налични за продажба финансови активи, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, в печалба или загуба, печалба от операции в чуждестранна валута и печалби от хеджингови инструменти, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденти се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котирани/търгуеми ценни книги е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии, дивиденти по преференциални акции, класифицирани като пасиви, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, в печалби и загуби, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават в печалби и загуби. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва методът на ефективния лихвен процент. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

**(м) Данъци**

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение, възникващо от деклариране на дивиденти.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата. При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни

## 5) Значими счетоводни политики (продължение)

### (м) Данъци (продължение)

позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено. Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има законово право за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. При определянето на текущите и отсрочените данъци Дружеството използва счетоводната база, описана в бележка 2 по-горе.

### (н) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, са в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2017г. и по-ранно прилагане е позволено, въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Дружеството не е приложило по-рано следните нови или променени стандарти при изготвянето на този финансов отчет.

***Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК***

- ***МСФО 15 Приходи от договори с клиенти***

-

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Този стандарт изцяло покрива съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите. МСФО 15 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., с позволено по-ранно прилагане.

Въпреки че все още не е завършило първоначалната оценка на възможния ефект на МСФО 15 върху финансовия отчет на Дружеството, ръководството не очаква, че новият Стандарт, при първоначално прилагане, ще има значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството. Моментът на признаване и оценяването на приходите на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 15, поради характера на дейността на Дружеството и видовете приходи, които има.

- ***МСФО 9 Финансови инструменти***

Стандартът замества МСС 39, Финансови инструменти: Признаване и Оценяване. Въпреки че допустимите бази за оценка на финансови активи – амортизирана стойност, справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ) – са сходни с МСС 39, критериите за класификация в подходящата категория за оценка са значително различни. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела за „възникналата загуба" в МСС 39 с модел за „очаквана кредитна загуба", което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да се признае обезценка. МСФО 9 е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., и позволява по-ранно прилагане. Дружеството в момента планира да прилага МСФО 9 първоначално от 1 януари 2018.

Дружеството не очаква МСФО 9 да има значим ефект върху финансовия отчет. Класификацията и оценяването на финансовите инструменти на Дружеството не се очаква да се променят при МСФО 9, поради характера на дейността на Дружеството и видовете финансови инструменти, с които то разполага. Дружеството все още не е финализирано методологиите за обезценка, които ще прилага по МСФО 9.

## 5) Значими счетоводни политики (продължение)

### (н) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

### Промени, издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК:

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК

- **Изменения в МСФО 10 и МСС 28 - Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие**

Дружеството не очаква измененията, при първоначално им прилагане, да имат значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството, тъй като то няма дъщерни дружества, асоциирани предприятия или съвместни предприятия

- **Инициатива за оповестяване (Изменения на МСС 7)**

Промените изискват оповестявания, които дават възможност на потребителите на финансовия отчет да оценят измененията на задълженията, произтичащи от финансова дейност, включващи както промени произтичащи от парични потоци, така и промени от непарични трансакции. Промените са в сила за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г. с позволено по-ранно прилагане. За да изпълни новите изисквания за разкриване на информация, Дружеството възнамерява да представи равнение между началните и крайните салда по задължения с промените, произтичащи от финансова дейност.

- **МСФО 16 Лизинг**

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и задължението да извършва лизингови плащания. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен. МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР-15 Оперативен лизинг-Стимули и ПКР-27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. Стандартът влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 Приходи от договори с клиентите на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16.

Дружеството започна първоначална оценка на потенциалния ефект върху финансовия отчет. Дружеството все още не определило количественото въздействие, което ще окаже приемането на МСФО 16 върху докладваните активи и пасиви. Дружеството очаква да оповести своя подход за преход и количествена информация преди приемането на стандарта.

- **Други изменения**

Следните промени не се очаква да имат значително влияние върху финансовия отчет на Дружеството:

- Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (Изменения МСС 12)

- Класификация и оценяване на транзакции, свързани с плащания на база акции (Промени в МСФО 2)

- Изменения в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 4 Застрахователни договори

- Изменения МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти

- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане

- Годишните подобрения към цикъла МСФО 2014-2016 издадени на 8 декември 2016

## 6) Приходи

| *В хиляди лева* | 2016 | 2015 |
|---|---|---|
| Продажби на транспортни услуги | 5,165 | 5,731 |
| | **5,165** | **5,731** |

## 7) Отчетна стойност на продажбите

| *В хиляди лева* | 2016 | 2015 |
|---|---|---|
| Разходи за материали | 1,614 | 1,870 |
| Разходи за външни услуги | 1,693 | 1,769 |
| Разходи за амортизация | 663 | 608 |
| Разходи за заплати (възнаграждения) | 256 | 200 |
| Разходи за осигуровки | 73 | 56 |
| Разходи за командировки | 802 | 825 |
| Други разходи | 83 | 94 |
| | **5,184** | **5,422** |

## 8) Други приходи

| *В хиляди лева* | 2016 | 2015 |
|---|---|---|
| Нетна печалба от продажба имоти, машини и съоръжения | 35 | - |
| Други | 31 | 5 |
| | **66** | **5** |

През 2016 г. дълготрайни материални активи с нетна балансова стойност за сумата от 242 хил. лв са били продадени за 277 хил. лв. Другите приходите съдържат обезщетения за щети и възстановени пътни такси на обща стойност 31 хил. лв.

## 9) Административни разходи

| *В хиляди лева* | Бел. | 2016 | 2015 |
|---|---|---|---|
| Разходи за материали | | 11 | 6 |
| Разходи за външни услуги | | 96 | 99 |
| Разходи за амортизация | | - | 1 |
| Разходи за заплати (възнаграждения) | | 109 | 86 |
| Разходи за осигуровки | | 12 | 12 |
| Други разходи | | 5 | 4 |
| | | **233** | **208** |

## 10) Финансови приходи и разходи

| *В хиляди лева* | Бел. | 2016 | 2015 |
|---|---|---|---|
| Разходи за лихви в т.ч. | | 77 | 74 |
| *Лихви по заеми и лизинги (свързани предприятия)* | | *12* | *13* |
| *Лихви по лизинги (несвързани предприятия)* | | *65* | *61* |
| Разходи за валутни операции | | 4 | 5 |
| Други финансови разходи | | 11 | 11 |
| | | **92** | **90** |

## 11) Разходи за данъци

| *В хиляди лева* | Бел. | 2016 | 2015 |
|---|---|---|---|
| **Текущ данък** | | | |
| Данък за текущата година | | - | - |
| | | - | - |
| **Отсрочен данък** | | | |
| Възникване и обратно проявление на временни разлики | | (1) | (2) |
| | | (1) | (2) |
| **Общо приходи/ (разходи) за данъци** | | (1) | (2) |

## 12) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

| *В хиляди лева* | *Бел.* | Машини и оборудване | Транспортни средства | Общо |
|---|---|---|---|---|
| **Отчетна стойност** | | | | |
| Баланс към 1 януари 2015 | | 20 | 4,039 | 4,059 |
| Придобити активи | | 6 | 638 | 644 |
| Отписани активи | | - | (10) | (10) |
| **Баланс към 31 декември 2015** | | 26 | 4,667 | 4,693 |
| Баланс към 1 януари 2016 | | 26 | 4,667 | 4,693 |
| Придобити активи | | - | - | - |
| Отписани активи | | - | (346) | (346) |
| **Баланс към 31 декември 2016** | | 26 | 4,321 | 4,347 |
| **Амортизация и загуби от обезценка** | | | | |
| Баланс към 1 януари 2015 | | (8) | (436) | (444) |
| Амортизация за годината | | (6) | (603) | (609) |
| Отписани активи | | - | 2 | 2 |
| **Баланс към 31 декември 2015** | | (14) | (1,037) | (1,051) |
| Баланс към 1 януари 2016 | | (14) | (1,037) | (1,051) |
| Амортизация за годината | | (6) | (657) | (663) |
| Отписани активи | | - | 104 | 104 |
| **Баланс към 31 декември 2016** | | (20) | (1,590) | (1,610) |
| **Балансова стойност** | | | | |
| Към 1 януари 2015 | | 12 | 3,603 | *3,615* |
| Към 31 декември 2015 | | 12 | 3,630 | 3,642 |
| Към 1 януари 2016 | | 12 | 3,630 | *3,642* |
| Към 31 декември 2016 | | 6 | 2,731 | 2,737 |

## 13)Нематериални активи

| *В хиляди лева* | Лиценз | Общо |
|---|---|---|
| **Отчетна стойност** | | |
| Баланс към 1 януари 2015 | 2 | 2 |
| Придобити активи | - | - |
| Отписани активи | - | - |
| Баланс към 31 декември 2015 | 2 | 2 |
| | | |
| Баланс към 1 януари 2016 | 2 | 2 |
| Придобити активи | - | - |
| Отписани активи | - | - |
| Баланс към 31 декември 2016 | 2 | 2 |
| | | |
| **Амортизация и загуби от обезценка** | | |
| Баланс към 1 януари 2015 | (1) | (1) |
| Амортизация за годината | - | - |
| Баланс към 31 декември 2015 | (1) | (1) |
| | | |
| Баланс към 1 януари 2016 | (1) | (1) |
| Амортизация за годината | (1) | (1) |
| Баланс към 31 декември 2016 | (2) | (2) |
| **Балансова стойност** | | |
| Към 1 януари 2015 | 1 | 1 |
| Към 31 декември 2015 | 1 | 1 |
| | | |
| Към 1 януари 2016 | 1 | 1 |
| Към 31 декември 2016 | - | - |

Към 31 декември 2016 г. Дружеството има нематериални активи в процес на изграждане на стойност 11 хил. лв. (31 декември 2015: 0 хил. лв.).

## 14) Вземания от свързани предприятия

| *В хиляди лева* | Бел. | 2016 | 2015 |
|---|---|---|---|
| Търговски вземания от свързани лица | *25* | 180 | 167 |
| | | **180** | **167** |

## 15) Отсрочени данъчни активи и пасиви

**Признати отсрочени данъчни активи и пасиви**
**Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:**

| | Активи | | Пасиви | | Нетно | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *В хиляди лева* | **2016** | **2015** | **2016** | **2015** | **2016** | **2015** |
| Имоти, машини и съоръжения | - | - | (1) | (1) | (1) | (1) |
| Слаба капитализация | 2 | 4 | - | - | 2 | 4 |
| Неизползвани отпуски | - | - | - | - | - | - |
| Данъчна загуба за пренасяне | 23 | 22 | - | - | 23 | 22 |
| Данъчни активи (пасиви) | 25 | 26 | (1) | (1) | 24 | 25 |

### Движения във временните разлики през годината

| *В хиляди лева* | **Баланс 1 Януари 2016** | **Признати в печалби и загуби** | **Признати директно в собствен капитал** | **Признат в друг всеобхватен доход** | **Баланс 31 Декември 2016** |
|---|---|---|---|---|---|
| Имоти, машини и съоръжения | (1) | - | - | - | (1) |
| Слаба капитализация | 4 | (2) | - | - | 2 |
| Неизползвани отпуски | - | - | - | - | - |
| Данъчна загуба за пренасяне | 22 | 1 | - | - | 23 |
| | 25 | (1) | - | - | 24 |

## 16) Материални запаси

| *В хиляди лева* | **2016** | **2015** |
|---|---|---|
| Материали и консумативи | 17 | 16 |
| | **17** | **16** |

## 17) Търговски и други вземания

| *В хиляди лева* | **2016** | **2015** |
|---|---|---|
| Търговски вземания | 37 | 32 |
| ДДС за възстановяване | - | 1 |
| Подотчетни лица | 3 | 4 |
| Други вземания | 63 | 63 |
| | **103** | **100** |

Експозицията на Дружеството към кредитен и валутен риск и загуби от обезценка, свързани с търговски и други вземания са представени в бележка 25.

## 18) Пари и парични еквиваленти

| *В хиляди лева* | 2016 | 2015 |
|---|---|---|
| Суми по банкови сметки | 1 | - |
| Пари и парични еквиваленти | 23 | 5 |
| Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци | **24** | **5** |

## 19) Капитал

Основният капитал на Дружеството възлиза на 40 хил. лв., разпределени в 400 дяла с номинална стойност 100 лв., собственост на Фрикус Транспортлогистик ГмбХ. Към 31 декември 2016 година общият собствен капитал (който е равен на нетните активи на Дружеството) е по-нисък от регистрирания акционерен капитал с 469 хил. лв. и нетните активи са с отрицателна стойност от 469 хил. лв.

## 20) Финансов лизинг

**Финансов лизинг**

| *В хиляди лева*<br>***Бел.*** | 2016 | 2015 |
|---|---|---|
| **Нетекущи пасиви** | | |
| Задължения по финансов лизинг към трети лица | 969 | 1,569 |
| Задължения по финансов лизинг към свързани лица | 63 | 363 |
| | 1,032 | 1,932 |
| **Текущи пасиви** | | |
| Задължения по финансов лизинг към трети лица | 635 | 618 |
| Задължения по финансов лизинг към свързани лица | 261 | 445 |
| | 896 | 1,063 |
| | **1,928** | **2,995** |

**Задължения по финансов лизинг**

Задълженията по финансов лизинг са платими както следва:

| *В хиляди лева* | Бъдещи минимални лизингови плащания 2016 | Лихва 2016 | Настояща стойност на минимални лизингови плащания 2016 | Бъдещи минимални лизингови плащания 2015 | Лихва 2015 | Настояща стойност на минимални лизингови плащания 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| По-малко от 1 година | 935 | 39 | 896 | 1,115 | 52 | 1,063 |
| Между 1 и 5 години | 1,056 | 24 | 1,032 | 1,989 | 57 | 1,932 |
| Повече от 5 години | - | - | - | - | - | - |
| | **1,991** | **63** | **1,928** | **3,104** | **109** | **2,995** |

## 21) Задължения към персонала

| *В хиляди лева* | *Бел.* | 2016 | 2015 |
|---|---|---|---|
| Задължение по неизползвани отпуски | | 1 | 7 |
| | | 1 | 7 |

## 22) Търговски и други задължения

**Търговски задължения**

| *В хиляди лева* | 2016 | 2015 |
|---|---|---|
| Търговски задължения | 281 | 221 |
| | **281** | **221** |
| Текущи | 281 | 221 |
| Нетекущи | - | - |

## 23) Заеми и кредити

| *В хиляди лева* | 2016 | 2015 |
|---|---|---|
| **Текущи** | | |
| Заеми от свързани предприятия | 842 | 745 |
| | - | - |
| **Нетекущи** | | |
| Заеми от свързани предприятия | - | - |
| | **842** | **745** |
| | **842** | **745** |

## 23) Заеми и кредити (продължение)

**Условия и график на изплащане**

Условията по заемите са както следва:

***Получени заеми***

| | | | | 31 декември 2016 | | 31 декември 2015 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *В хиляди лева* | **Валута** | **Номинален лихвен процент** | **Година на падеж** | **Номинална стойност** | **Балансова стойност** | **Номинална стойност** | **Балансова стойност** |
| Получен заем от Фрикус Транспортлогистик Гмбх | EUR | 3M Euribor + 2,0% | 31.03.2016 | 156 | 159 | 156 | 159 |
| Получен заем от Фрикус Транспортлогистик Гмбх | EUR | 3M Euribor + 2,0% | 31.03.2016 | 69 | 69 | 69 | 69 |
| Получен заем от Фрикус Транспортлогистик Гмбх | EUR | 3M Euribor + 2,0% | 30.04.2016 | 194 | 194 | 194 | 194 |
| Получен заем от Фрикус Транспортлогистик Гмбх | EUR | 3M Euribor + 2,0% | 30.04.2016 | 235 | 235 | 235 | 235 |
| Получен заем от Фрикус Транспортлогистик Гмбх | EUR | 3M Euribor + 2,0% | 31.08.2016 | 88 | 88 | 88 | 88 |
| Получен заем от Фрикус Транспортлогистик Гмбх | EUR | 3M Euribor + 2,0% | 31.12.2017 | 97 | 97 | - | - |
| | | | | | **842** | **742** | **745** |

## 24) Задължения към свързани предприятия

| *В хиляди лева* | **2016** | **2015** |
|---|---|---|
| Търговски задължения | 524 | 152 |
| | **524** | **152** |
| Текущи | 524 | 152 |
| Нетекущи | - | - |

## 25) Финансови инструменти

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

**Основни положения за управление на риска**

Политиката на Дружеството за управление на риска е направена така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на двамата управители на дружеството – Павел Цанов и Херберт Вебер. По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

**Кредитен риск**

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

***Вземания от клиенти***

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството. За по-голямата част от клиентите - плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път с предплащане. Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми.

Дружеството не изисква обезпечение по отношение на търговските и други вземания. Дружеството създава провизии за обезценка, които представляват оценката за възникнали загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Търговските вземания се представят и отчитат по стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави за вземания, за които събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо.

## 25) Финансови инструменти (продължение)

**Кредитен риск (продължение)**

***Експозиция към кредитен риск***

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.
Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

| *В хиляди лева* | *Бел.* | **2016** | **2015** |
|---|---|---|---|
| Търговски вземания | *17* | 37 | 32 |
| Търговски вземания от свързани предприятия | *14* | 180 | 167 |
| Пари и парични еквиваленти | *18* | 1 | - |
| | | **218** | **199** |

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски и други вземания към отчетната дата по географски региони е както следва:

| *В хиляди лева* | **2016** | **2015** |
|---|---|---|
| Местни | 72 | 16 |
| Държави от евро зоната | 145 | 183 |
| Други региони | - | - |
| | **217** | **199** |

**Загуби от обезценка**

Времевата структура на търговските вземания към датата на отчета е както следва:

| *В хиляди лева* | **Общо 2016** | **Обезценка 2016** | **Общо 2015** | **Обезценка 2015** |
|---|---|---|---|---|
| Непросрочени | 136 | - | 168 | - |
| Просрочени между 0-30 дни | 49 | - | 7 | - |
| Просрочени между 31-120 дни | 26 | - | 6 | - |
| Просрочени между 120-365 дни | - | - | 1 | - |
| Просрочени над 1 година | 6 | - | 17 | - |
| | **217** | - | **199** | - |

Към 31 декември 2016 година, няма начислена обезценка на просрочени вземания.

## 25) Финансови инструменти (продължение)

**Ликвиден риск**

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

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

Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени, като природни бедствия.
По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

**31 декември 2016**

| *В хиляди лева* | Балансова стойност | Договорни парични потоци | До 6 месеца | 6-12 месеца | 1-2 години | 2-5 години | Повече от 5 години |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Недеривативни финансови задължения** | | | | | | | |
| Финансов лизинг | 1,928 | 1,991 | 512 | 423 | 667 | 389 | - |
| Заем от свързани лица | 842 | 842 | 745 | 97 | - | - | - |
| Търговски задължения | 281 | 281 | 281 | - | - | - | - |
| Задължения към свързани лица | 524 | 524 | 524 | - | - | - | - |
| | **3,575** | **3,638** | **2,062** | **520** | **667** | **389** | **-** |

**31 декември 2015**

| *В хиляди лева* | Балансова стойност | Договорни парични потоци | До 6 месеца | 6-12 месеца | 1-2 години | 2-5 години | Повече от 5 години |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Недеривативни финансови задължения** | | | | | | | |
| Финансов лизинг | 2,995 | 3,104 | 579 | 537 | 934 | 1,054 | - |
| Заем от свързани лица | 745 | 745 | 657 | 88 | - | - | - |
| Търговски задължения | 221 | 221 | 221 | - | - | - | - |
| Задължения към свързани лица | 152 | 152 | 152 | - | - | - | - |
| | **4,113** | **4,222** | **1,609** | **625** | **934** | **1,054** | |

Не се очаква, че паричните потоци включени в падежния анализ могат да възникнат значително по-рано или на значително различни суми.

## 25) Финансови инструменти (продължение)

Дружеството е възприело политика, с която между 45% и 65% от експозицията към промени в лихвените нива на заемите е на база фиксирана лихва, вземайки предвид активи с експозиция към промени в лихвените нива.

**Лихвен риск**

**Профил**

Към отчетната дата лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е както следва:

| *В хиляди лева* | **2016** | **2015** |
|---|---|---|
| **Инструменти с фиксирана лихва** | | |
| Финансови пасиви (получени заеми) | - | - |
| Финансови пасиви (финансов лизинг) | (1,928) | (2,995) |
| | **(1,928)** | **(2,995)** |
| **Инструменти с променлива лихва** | | |
| Финансови активи (пари и парични еквиваленти) | 1 | - |
| Финансови пасиви (получени заеми) | (842) | (745) |
| | **(841)** | **(745)** |

**Справедливи стойности**

***Справедливи стойности сравнени с балансови стойности***

Справедливите стойности на финансови активи и пасиви, заедно с балансовите стойности, включени в отчета за финансово състояние, са както следва:

| *В хиляди лева* | **31 декември 2016** | | **31 декември 2015** | |
|---|---|---|---|---|
| | **Балансова стойност** | **Справедлива стойност** | **Балансова стойност** | **Справедлива стойност** |
| **Активи отчитани по амортизирана стойност** | | | | |
| Вземания | 217 | 217 | 199 | 199 |
| | **217** | **217** | **199** | **199** |

| *В хиляди лева* | **31 декември 2016** | | **31 декември 2015** | |
|---|---|---|---|---|
| | **Балансова стойност** | **Справедлива стойност** | **Балансова стойност** | **Справедлива стойност** |
| **Задължения отчитани по амортизирана стойност** | | | | |
| Задължения за финансов лизинг | 1928 | 1928 | 2,995 | 2,995 |
| Заем от свързано лице | 842 | 842 | 745 | 745 |
| Търговски и други задължения | 281 | 281 | 221 | 221 |
| Задължения към свързани лица | 524 | 524 | 152 | 152 |
| | **3,575** | **3,575** | **4,113** | **4,113** |

## 25) Финансови инструменти (продължение)

**Пазарен риск**

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

**Оперативен риск**

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативният риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

## 26) Свързани лица

**Предприятие-майка и крайно контролиращо лице**
Едноличен собственик на капитала на дружеството е Фрикус Транспортлогистик ГмбХ.

***Сделките с ключовия ръководен персонал са както следва:***

| *В хиляди лева* | **2016** | **2015** |
|---|---|---|
| Заплати и социални осигуровки | 27 | 12 |
| | 27 | 12 |

***Сделките със свързани лица са както следва:***

| | **Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември** | |
|---|---|---|
| *В хиляди лева* | **2016** | **2015** |
| **Продажба на стоки и услуги** | | |
| Лагермакс Интернационале Шпедицион ГмбХ | 258 | 363 |
| Лагермакс Виена Интернационале Шпедицион ГмбХ | - | 69 |
| Таймшпед Австрия Шпедицион ГмбХ | 880 | 858 |
| Фрикус Транспортлогистик ГмбХ | 2,943 | 3,282 |
| Фрикус Ликуидс ГМБХ | 818 | 854 |
| Фрикус ДОО | 33 | - |
| Лагермакс Автотранспорт България ООД | 32 | - |
| Лагермакс Спедицио България ЕООД | 381 | 270 |

## 26) Свързани лица (продължение)

| **Покупка на стоки и услуги** | **Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември** | |
|---|---|---|
| | **2016** | **2015** |
| Фрикус Транспортлогистик ГмбХ | 290 | 512 |
| Лагермакс Спедицио България ЕООД | 58 | 26 |
| Лагермакс Интернационале Шпедицион ГмбХ | 13 | 16 |
| Фрикус ДОО | 15 | 2 |
| Таймспед Аустрия Спедицион ГМБХ | 1 | 1 |
| Лагермакс Автотранспорт ГМБХ | 172 | 256 |
| Фрикус Ликуидс ГМБХ | 130 | 91 |
| Лагермакс Автотранспорт Румъния | 1 | - |
| ЛКВ Сервиз Бетрийбс ГМБХ | 272 | - |
| Лагермакс Автотранспорт България ООД | 1 | - |
| Лагермакс Лагерхаус и Спедицонс АГ | 8 | - |
| **Други** | | |
| Фрикус Транспортлогистик ГмбХ – лихви | 12 | 13 |

| *В хиляди лева* | **Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември** | |
|---|---|---|
| | **2016** | **2015** |
| **Вземания** | | |
| Лагермакс Интернационале Шпедицион ГмбХ | 20 | - |
| Фрикус Транспортлогистик ГмбХ | 27 | 71 |
| Таймспед Аустрия Спедицион ГМБХ | 78 | 43 |
| Фрикус Ликуидс ГМБХ | 20 | 34 |
| Лагермакс Спедицио България ЕООД | 15 | 19 |
| Лагермакс Автотранспорт България ООД | 20 | - |
| | **180** | **167** |
| **Задължения** | | |
| Фрикус Транспортлогистик ГмбХ – получени заеми | 842 | 745 |
| Фрикус Транспортлогистик ГмбХ – лизинг | 324 | 800 |
| Фрикус Транспортлогистик ГмбХ – търговски задължения | 16 | - |
| Лагермакс Автотранспорт България ООД | 1 | - |
| ЛКВ Сервиз Бетрийбс ГМБХ | 191 | 32 |
| Фрикус ДОО | 4 | 1 |
| Лагермакс Автотранспорт ГМБХ | 240 | 84 |
| Фрикус Ликуидс ГМБХ | 3 | 8 |
| Лагермакс Спедицио България ЕООД | 60 | 4 |
| Енгелберт Приетл Гезелшафт ГМБХ | - | 31 |
| Лагермакс Лагерхаус и Спедицонс АГ | 9 | - |
| | **1,690** | **1,705** |

Никое от салдата не е обезпечено. Всички транзакции и баланси, с изключение на транзакциите с Фрикус Транспортлогистик ГмбХ (компания майка), са с дружества под общ контрол на крайната контролиращо дружество Lagermax Lagerhaus und Speditions AG – Австрия.

## 27) Събития след датата на финансовия отчет

Към датата на изготвяне на финансовия отчет няма събития, които да изискват оповестяване или корекции във финансовите отчети.

КПМГ България ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
Фрикус България ЕООД

## Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 31 финансов отчет на Фрикус България ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

## База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

КПМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Кооператив („КПМГ Интернешънъл“), швейцарско юридическо лице

Вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията
ЕИК 040595851

IBAN BG80TTBB94001527484524
BIC TTBBBG22
Сосиете Женерал Експресбанк АД

## Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

## *Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството*

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителен съвет на 29 ноември 2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

*Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството*

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

## Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

## Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в

заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

КПМГ България ООД

Добрина Калоянова
*Управител*

Мария Пенева
*Регистриран одитор*

Бул. „България“ № 45А
София 1404, България

28 юни 2017 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ БЪЛГАРИЯ ООД