Д О К Л А Д

Н А Н Е З А В И С И М И Я О Д И Т О Р

ЕЛТА 90 М ООД

31 ДЕКЕМВРИ 2018

Румяна Гичева
София, Зона Б 5, бл. 8, вх. А, тел. 950 81 60, GSM 0888 707 088, e-mail: antera@intech.bg

До
Собствениците на
Елт 90 М ООД
София

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на проложения консолидиран финансов отчет на Елта 90 М ООД и неговите дъщерни дружества („Групата"), състоящ се от консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2018 г., консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното консолидирано оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2018 г. и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приети в България.

Основание 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 Групата в съответствие с етичните изисквания, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно консолидирания 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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.

Румяна Гичева
София, Зона Б 5, бл. 8, вх. А, тел. 950 81 60, GSM 0888 707 088, e-mail: antera@intech.bg

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление, за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приети в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови дейността ѝ, 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 Групата.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето 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 отклонение, когато такова съществува. Отклоненията 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, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран 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 в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и плучаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (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 на 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 Групата.
- 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 предложението за действащо предприятие и, на базата на получените

Румяна Гичева
София, Зона Б 5, бл. 8, вх. А, тел. 950 81 60, GSM 0888 707 088, e-mail: antera@intech.bg

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 Групата 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 в консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на консолидирания доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираната експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени и утвърдени от нейния Управителен съвет. Тези процедури касаят 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, 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 консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.

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

София
18.06.2019 г.

Румяна Гичева
ДЕС, регистриран одитор

0397 Румяна Гичева Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН Б А Л А Н С

на *Елта 90М ООД*

адрес *България, гр. София, ул. Дунав №19 ет.1, ап.2*

към *31.12.2018*

А К Т И В

Раздели, групи, статии		Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А.	**ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ**	**0**	**0**
Б.	**НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ**		
I.	**Нематериални активи**		
1	Продукти от развойна дейност	**0**	**0**
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	**2**	**4**
3	Търговска репутация	**0**	**0**
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	**0**	**0**
	Общо за група I:	***2***	***4***
II.	**Дълготрайни материални активи**		
1	Земи и сгради, в т.ч.:	1002	1044
	- земи	**141**	**141**
	- сгради	**861**	**903**
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	**52**	**69**
3	Съоръжения и други	**151**	**153**
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	**113**	**55**
	Общо за група II:	***1318***	***1321***
III.	**Дългосрочни финансови активи**		
1	Акции и дялове в предприятия от група	**0**	**56**
2	Предоставени заеми на предприятия от група	**0**	**0**
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	**0**	**0**
5	Дългосрочни инвестиции	**0**	**0**
6	Други заеми	**0**	
7	Изкупени собствени акции номинална стойнст ..... хил. лева	**0**	**0**
	Общо за група III:	***0***	***56***
IV.	**Отсрочени данъци**	**0**	**0**
	Общо за раздел Б:	**1320**	**1381**

П А С И В

Раздели, групи, статии		Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А.	**СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
I.	**Записан капитал**	**5**	**5**
II.	**Премии от емисии**	**0**	**0**
III.	**Резерв от последващи оценки**	**2**	**0**
IV.	**Резерви**		
1	Законови резерви	**11**	**11**
2	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	**0**	**0**
3	Резерв съгласно учредителен акт	**0**	**0**
4	Допълнителни резерви	**0**	**7**
	Общо за група IV:	***11***	***18***
V.	**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
	- неразпределена печалба	**10421**	**10242**
	- непокрита загуба	**-8**	**-8**
	Общо за група V:	***10413***	***10234***
VI.	**Текуща печалба (загуба)**	**2365**	**767**
VII.	Малцинствено участие (собствен капитал, непринадлежащ на групата)	**1937**	
	Общо раздел А:	**14733**	**11024**
Б.	**ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1	Провизии за пенсии и други подобни задължения	**0**	**0**
2	Провизии за данъци, в т.ч.:	**0**	**0**
	- отсрочени данъци	**0**	**0**
3	Други провизии и сходни задължения	**0**	**0**
	Общо за раздел Б:	**0**	**0**
В.	**ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1	Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:	**0**	**0**
	- до 1 година	**0**	**0**
	- над 1 година	**0**	**0**
2	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	69	81

В.	**ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ**		
I.	**Материални запаси**		
1	Суровини и материали	**0**	**0**
2	Незавършено производство	**0**	**0**
3	Продукция и стоки, в т.ч.:	6127	6304
	- продукция	**0**	**0**
	- стоки	**6127**	**6304**
4	Предоставени аванси	**78**	**0**
	Общо за група I:	***6205***	***6304***
II.	**Вземания**		
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	**7994**	**5227**
	- над 1 година	**0**	**0**
2	Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	**0**	**0**
	- над 1 година	**0**	**0**
3	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	**0**	**0**
	- над 1 година	**0**	**0**
4	Други вземания, в т.ч.:	**129**	**185**
	- над 1 година	**0**	**0**
	Общо за група II:	***8123***	***5412***
III.	**Инвестиции**		
1	Акции и дялове в предприятия от група	**0**	**0**
2	Изкупени собствени акции номинална стойнст ..... хил. Лева	**0**	**0**
3	Други инвестиции	**0**	**0**
	Общо за група III:	***0***	***0***
IV.	**Парични средства, в т.ч.:**	**5537**	**3699**
	- в брой	**39**	**60**
	- в безсрочни сметки (депозити)	**5498**	**3639**
	Общо за група IV:	*5537*	*3699*
	Общо за раздел В:	**19865**	**15415**
Г.	**РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**	**9**	**2**
	СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**21194**	**16798**

	- до 1 година	**69**	**81**
	- над 1 година	**0**	**0**
3	Получени аванси, в т.ч.:	**475**	**144**
	- до 1 година	**475**	**144**
	- над 1 година	**0**	**0**
4	Задължения към доставчици, в т.ч.:	**4630**	**5297**
	- до 1 година	**4630**	**5297**
	- над 1 година	**0**	**0**
5	Задължения по полици, в т.ч.:	**0**	**0**
	- до 1 година	**0**	**0**
	- над 1 година	**0**	**0**
6	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	**0**	**0**
	- до 1 година	**0**	**0**
	- над 1 година	**0**	**0**
7	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	**0**	**0**
	- до 1 година	**0**	**0**
	- над 1 година	**0**	**0**
8	Други задължения, в т.ч.:	**1287**	**252**
	- до 1 година	1287	252
	- над 1 година	0	0
	към персонала, в т.ч.:	**149**	
	- до 1 година	**0**	
	- над 1 година	**0**	**0**
	осигурителни задължения, в т.ч.:	**21**	**11**
	- до 1 година	**21**	**11**
	- над 1 година	**0**	**0**
	данъчни задължения, в т.ч.:	**916**	**156**
	- до 1 година	**916**	**156**
	- над 1 година	**0**	**0**
	Общо за раздел В, в т.ч.:	**6461**	**5774**
	- до 1 година	6461	5774
	- над 1 година	0	0
Г.	**ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:**	**0**	**0**
	- финансирания	**0**	**0**
	- приходи за бъдещи периоди	**0**	**0**
	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	**21194**	**16798**

Дата: 11.06.2019

Съставител: Даниела Дербатова

Ръководител: Теодор Замфиров

Заверил:

Румяна Пенева
0397
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на *Елта 90М ООД*

адрес *България, гр. София, ул. Дунав №19 ет.1, ап.2*

за *31.12.2018*

Наименование на разходите		Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А.	**РАЗХОДИ**		
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1874	1404
	а) суровини и материали	361	246
	б) външни услуги	1513	1158
3	Разходи за персонала, в т.ч.:	2822	2521
	а) разходи за възнаграждения	2668	2286
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	154	235
	аа) осигуровки, свързани с пенсии	0	0
4	Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	120	162
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	120	162
	аа) разходи за амортизация	120	162
	бб) разходи от обезценка	0	0
	б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	0	0
5	Други разходи, в т.ч.:	14913	11035
	а) балансова стойност на продадените активи	14413	10642
	б) провизии	0	0
	Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**19729**	**15122**
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	253	25
	а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	253	23
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	188	155
	а) разходи, свързани с предприятия от група	0	0
	б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	0	0
	Общо финансови разходи (6+7)	**441**	**180**
8	Печалба от обичайна дейност	3373	1181
	Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	**20170**	**15302**
9	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	3373	1181
10	Разходи за данъци от печалбата	414	165
11	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	0	0
12	Печалба (9 - 10 - 11)	2959	1016
13	Печалба за групата	2365	767
14	Печалба, непринадлежаща на групата	594	249
	Всичко (Общо разходи+10+11+12)	**23543**	**16483**

Наименование на приходите		Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
Б.	**ПРИХОДИ**		
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	22632	15903
	а) продукция	0	0
	б) стоки	22530	15850
	в) услуги	102	53
2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
4	Други приходи, в т.ч.:	502	530
	а) приходи от финансирания	0	0
	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	**23134**	**16433**
5	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
	а) приходи от участия в предприятия от група	0	0
6	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	0	0
	а) приходи от предприятия от група	0	0
7	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	409	50
	а) приходи от предприятия от група	0	0
	б) положителни разлики от операции с финансови активи	0	0
	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	310	1
	Общо финансови приходи (5+6+7)	**409**	**50**
8	Загуба от обичайна дейност	0	0
	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7)	**23543**	**16483**
9	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
10	Загуба за групата	0	0
11	Загуба, непринадлежаща на групата	0	0
12	Загуба (9 + ред 10 и 11 от раздел А)	0	0
	Всичко (Общо приходи+10)	**23543**	**16483**

Дата: 11.06.2019

Съставител: Даниела Дербатова

Ръководител: Теодор Замфиров

Заверил: Румяна Чачева, Регистриран одитор

ПРЕДСТАВИТЕЛИ ЕЛТА 90 М · СОФИЯ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на *Елта 90М ООД*

адрес *България, гр. София, ул. Дунав №19 ет.1, ап.2*

за *31.12.2017* *хил.лева*

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	26569	20374	6195	16708	13878	2830
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	0	0	0	0	0	0
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2725	(2725)	10	2646	(2636)
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	1	43	(42)	1	59	(58)
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	5.00	30.00	(25)	0.00	23.00	(23.00)
6	Плащания при разпределения на печалби	0.00	112.00	0.00	0.00	0.00	0
7	Платени и възстановени данъци върху печалбата	0.00		0	0.00	303.00	(303)
8	Други парични потоци от основната дейност	23	730	(707)	143	227	-84
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		**26598**	**24014**	**2584**	**16862**	**17136**	**(274)**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	0	0	0	0	0
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	0	0	0	0	0	0
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	0	0	0	0	0
4	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	0	0	0	0	0	0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0	0	0
6	Други парични потоци от инвестиционната дейност	0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
В. Парични потоци от финансовата дейност							
1	Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа	0	0	0	0	0	0
2	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	0	0	0	0	0	0
3	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	0	0	0	0		0
4	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		744	-744	20	0	20
5	Плащания на задължения по лизингови договори	0	2	-2	0		0
6	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0	0	0
7	Други парични потоци от финансовата дейност	0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		**0**	**746**	**(746)**	**20**	**0**	**20**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		**26598**	**24760**	**1838**	**16882**	**17136**	**(254)**
Д. Парични средства в началото на периода				**3699**			**3953**
Е. Парични средства в края на периода				**5537**			**3699**

Дата: 11.06.2019

Съставител: Даниела Дербатова

Ръководител: Теодор Замфиров

Заверил: 0397 Румяна Личева Регистриран одитор

ЕЛТА ЕЛТА 90М ЕООД СОФИЯ

Приложение № 4 към СС 1

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ***Елта 90М ООД***

адрес ***България, гр. София, ул. Дунав №19 ет.1, ап.2***

за ***31.12.2018***

/хил.лева/

Показатели	Записан капитал	Малцинствено участие	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв от последващи оценки	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5	0	0	0	11	0	0	7	11009	(8)		**11024**
2. Промени в счетоводната политика	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
3. Грешки	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
5. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- увеличение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
- намаление	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
6. Финансов резултат за текущия период	0	1937	0	0	0	0	0	0	0	0	2365	**4302**
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
- за дивиденти	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
8. Покриване на загуба	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
9. Последващи оценки на активи и пасиви	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- увеличение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
- намаление	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
10. Други изменения в собствения капитал	0	0	0	0	0	2	0	(7)	(588)		0	**(593)**
11. Салдо към края на отчетния период	5	1937	0	0	11	2	0	0	10421	(8)	2365	14733
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	5	1937	0	0	11	2	0	0	10421	(8)	2365	14733

Дата: 11.06.2019

Съставител: Даниела Дербатова

Ръководител: Теодор Замфиров

Заверил:

0397 Румяна Пачева Регистриран одитор

ПРЕДСТАВИТЕЛИ • ЕЛТА 90 М • СОФИЯ • ЕЛТА

ГРУПА НА ЕЛТА 90 М ООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018
ИЗГОТВЕНИ В СЪОТВЕТСТВИЕ С НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

I.Правен статут и предмет на дейност на Групата

1. Правен статут:

Дружеството - майка ЕЛТА 90 М ООД е учредено в гр.София,през 2001 г.с фирмено дело 14782/2000 и е вписано в регистъра на Търговските дружества към СГС, том 671, партида 60064, стр.50, съгласно българското търговско законодателство. Дружеството е пререгистрирано в Агенцията по вписванията, съгласно Закона за търговския регистър.

Елта 90 М ООД се управлява и представлява от управителя Теодор Иванов Замфиров.

Седалището и адресът на управление на дружеството е - гр.София 1000, ул. Дунав №19А, ет 1, ап 2.

Адресът за кореспонденция е гр.София 1309, ул. Враня 82

Групата се състои от ЕЛТА 90М ООД и двете дъщерни дружества ТД ЕЛТА 90 МЕДИКЪЛ РИСЪРЧ СРЛ, Румъния и ЕЛТА 90 МОЛЕКУЛЯРНА МЕДИЦИНА ЕООД, Македония (Групата).

2. Капитал:

Записаният основен капитал на Групата е 5000 лв.и е изцяло внесен и разпределен.

3.Предмет на дейност на групата:

Основната дейност на Групата включва внос, износ, инсталиране и обучения на персонала за работа с използваните и предоставени от нас медицински и лабораторни реактиви, консумативи, китове, апаратура , мебели за лаборатории и научни институти в областта на медицината на болници, медицински центрове, медицински лаборатории, Институти, ДКЦ, научни звена ,РЗИ, ветеринарни заведения, както и на индустриални фирми свързани с фармацевтичната и хранителните индустрии.

II.База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

1. Основни положения:

Елта 90 М ООД води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, като прилага в настоящия отчет Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерски съвет. Дъщерните дружества изготвят своите отчети съгласно счетоводното законодателство на съответната страна като счетоводните политики са уеднаквени с тази на дружеството – майка.

2. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство, Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев. Дъщерните дружества в Македония и Румъния изготвят своя финансов отчет в съответната местна валута, а консолидираният годишен финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

.

3. База за изготвяне

Консолидираният финансов отчет е изготвен на база историческа цена.

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен на база на принципа-предположение за действащо предприятие.

Дъщерните дружества се консолидират изцяло от датата на тяхното придобиване, представляваща датата, на която Елта 90 М ООД е придобило контрол и продължават да се консолидират до датата, на която този контрол престане да съществува. Финансовите отчети на дъщерните дружества се изготвят

за същия отчетен период както тези на компанията-майка, като се прилагат последователни счетоводни политики. Всички вътрешногрупови салда, приходи и разходи, нереализирани печалби и загуби и дивиденти, които са резултат от вътрешногрупови сделки, са елиминирани.

Консолидираният финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Групата. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване). Курсови разлики, възникващи от разпределянето на дивиденти в чужда валута, се признават директно в собствения капитал.

4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

III.Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Нетекущи (дълготрайни) активи

Групата е възприела дълготрайните активи да се представят по препоръчителния метод : Цена на придобиване – натрупана амортизация – евентуална преоценка или обезценка. Подходът при определяне на първоначалната оценка на дълготрайните нематериални активи е по цена на придобиване при покупка и по себестойност при собствено производство. Последващите разходи, свързани с нематериалните активи, се отчитат като разход в момента на възникването им, ако те са необходими за поддържане на първоначално предвиденото стандартно състояние на актива.

Амортизируемата стойност на активите е равна на отчетната им стойност. Разходите за амортизация на дълготрайните активи се начисляват от месеца, следващ месеца на придобиване на актива. Когато се придобива актив, който се нуждае от монтаж – от месеца, следващ месеца на въвеждане в употреба.

През 2018г. Групата прилага линеен метод на амортизация и годишни амортизационни норми по категории активи (съгл. чл.55 от ЗКПО), както следва по категории:

- I. Сгради	4%
- II. Машини, съоръжения и оборудване:	30%
- IV. Компютри, периферия:	50%
- V. Транспортни средства:	25%
- VII. Други амортизируеми активи, в т.ч. и НДА:	15%

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи е както следва:

	Срок
Сгради	25 години
Машини, оборудване и офис техника	3,3 години
Транспортни средства	4 години
Офисно обзавеждане	6,6 години
Компютърно оборудване, софтуер	2 години

Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайни нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване и се амортизират по линейния метод за период от 6,4 години, с изключение на програмните продукти, които се амортизират за период от 2 години.

Материални запаси

Групата притежава краткотрайни материални запаси под формата на стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажба. Стоките се завеждат по цена на придобиване /историческа цена/, която включва покупната цена, вносни такси, разходи по доставка и др. разходи, които допринасят за привеждането им в готов за използване вид. Стоково-материалните запаси се отписват по препоръчителния подход по средно-претеглена стойност, канцеларските, санитарните материали и горивото се влагат в употреба веднага след тяхното закупуване.

Стоково – материалните запаси се оценяват в края на всяка година по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Към 31.12.2018 г. няма условия за обезценка на наличните стоково – материални запаси.

Валутни активи и пасиви

Финансовите инструменти на Групата включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания и задължения. Ръководството на Групата счита, че справедливата цена на финансовите инструменти е близка до балансовата им стойност.

Дейността на Групата предполага внос на стоки от чужбина, които впоследствие да се реализират на българския пазар.

Търговски и други вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018. На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка за загубите от обезценка и несъбираемост. Ръководството е приело обезценката на вземанията да се извършва на база възрастов анализ, от датата на падежа до 31 декември 2017 приложен за всеки клиент.

Вземанията в национална валута се оценяват при тяхното възникване по номинална стойност в лева. Вземанията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникване. Отписването им става по формираната стойност в лева.

Парични средства

За целите на съставяне на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват налични пари в брой и в банки и краткосрочни, лесно обратими високо ликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.
Паричните средства и еквиваленти включват касови наличности и разплащателни сметки

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – по заключителния курс на БНБ. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки. При сделки в чуждестранна валута възникналите курсови разлики се отнасят на текущ финансов приход/разход в зависимост от посоката.

Валутният курс към 31.12.2018г., използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е както следва:

1 EUR = 1.95583 лв.

Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност.

Провизии и сходни задължения

Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриването на текущото
задължение към датата на баланса. Групата не признава като задължение провизии за обезщетения на наети лица при пенсиониране, тъй като счита, че задълженията са нематериални.

Провизиране на задължението за неизползвани отпуски е изчислено, като недисконтирана сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които ще бъдат изплатени на служителите при ползването му в следващи периоди.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута са оценени в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018.

Отписването на задълженията става по номинална стойност на лева и по левовата равностойност на формираното задължение в чуждестранна валута.

Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите от извършване на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Приходът се признава, когато е вероятно да има икономическа изгода свързана със сделка. Начисляването на приходите за всяка сделка става едновременно с признаване на извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите). Начислените приходи от лихви по депозити се отчитат като текущ финансов приход.

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Начислените разходи за лихви, такси и комисионни по получените заеми се отчитат като текущ финансов разход. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят. При сделки в чуждестранна валута възникналите курсови разлики се отнасят на текущ финансов приход/разход в зависимост от посоката.

Продажба на стоки

В този момент се отчита приход от продажба на стоки и разход в размер на доставната стойност на продадените стоки.

Продажба на услуги

Приход от продажба на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката се определя, чрез проверка на извършената работа.

Разпределяне на разходи

Направените административни разходи се разпределят между приходи от продажба на стоки и приходи от продажба на услуги. Като база за разпределянето им е приет размера на реализираните приходи.

Коригиращи събития

Годишният консолидиран финансов отчет за 2018г. е приет от Управителя на групата и съдружниците с решение от 17.06.2019 г.

Коригиране на грешки и промяна на счетоводната политика

Допуснатите грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия се коригират през текущия период.

Промяната в счетоводната политика на предприятието с обратна сила се отчита при прилагане на алтернативния подход.

Управление на финансови рискове

В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложено на различни видове финансови рискове. Пазарният риск е риска, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансови инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е риска, че едната страна по финансови инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е риска, че Групата би могла да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Валутен риск

Групата осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на съответната валута. Групата не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, защото сделките в чуждестранна валута с доларов еквивалент заемат много малка част от общите в чуждестранна валута.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Групата е изложена на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Групата в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Лихвен риск

Рисковете, свързани с промяна на лихвения процент са онези рискове, при които стойността на финансовите инструменти на групата варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства и поддържа достатъчно ликвидни средства и може да осигури своевременно погасяване на задълженията си.

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГФО ЗА 2018г.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи

Към 31 декември 2018 и 2017 имотите, машините, съоръженията и оборудването и нематериалните активи включват:

	Земи и сгради	Машини, производствено оборудване и апаратура	Съоръжения	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Дълготрайни нематериални активи	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 31.12.2017	1340	412	713	55	10	**2530**
Постъпили		9	48	58		**115**
Излезли		6				**6**
Салдо към 31.12.2018	1340	415	761	113	10	**2639**
Амортизация						
Салдо към 31.12.2017	296	343	560		6	**1205**
Начислена	42	26	50		2	**120**
Отписана		6				**6**
Салдо към 31.12.2018	338	363	610		8	**1319**
Балансова стойност към 31.12.2017	1044	69	153	55	4	**1325**
Балансова стойност към 31.12.2018	1002	52	151	113	2	**1320**

Вземания от клиенти

Вземанията от клиенти включват:

Наименование	към 31.12.2018	към 31.12.2017
Вземания от клиенти и свързани лица	7 994	5 227
Други вземания	129	185

Материални запаси

Инвентаризация е извършена към края на отчетния период, като няма отчетени липси и излишъци.

Към	01.01.2018	Увеличение	Намаление	31.12.2018
Реактиви, консумативи и апаратура	6 304	17 289	17 466	6 127
Общо материални запаси:	6 304	17 289	17 466	6 127

Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди включват:

Видове към:	31.12.2018	31.12.2017
Финансови	9	2
Общо разходи за бъдещи периоди	9	2

Задължения към доставчици

Към 31 декември 2018 и 2017 задълженията към доставчици включват:

Видове към:	31.12.2018	31.12.2017
Задължения към доставчици за покупка на стоки	4 630	5 297
Получени аванси	475	144
Други	1287	252
Задължения към финансови предприятия	69	81
Общо задължения към доставчици	6 461	5 774

Задължения към персонала

Задълженията към персонала включват размера на неизплатените заплати съответно в размер на 149 хил. лв. за 2018 година и 0,00 лв. за 2017 година.

Задължения към бюджета
Задълженията към бюджета включват:

Видове към:	**31.12.2018**	**Към 31.12.2017**
Данъчни задължения	916	156
Осигурителни задължения	21	11
Общо задължения	937	167

Приходи от продажби

Видове към:	31.12.2018	31.12.2017
Приходи от продажба на стоки	22 530	15 850
Приходи от продажба на услуги	102	53
Други приходи	502	5 80
Общо приходи	23 134	16 483

Финансови разходи

Видове към:	31.12.2018	31.12.2017
Общо разходи за лихви и др. финансови разходи	441	180

Разходи за оперативна дейност

Видове към:	31.12.2018	31.12.2017
Разходи за материали	361	246
Разходи за външни услуги	1513	1 158
Разходи за възнаграждения	2668	2 286
Разходи за осигуровки	154	235
Разходи за амортизации	120	162
Други разходи	14913	11 035
Общо разходи	**19729**	**15122**

Данъчно облагане

Приложима данъчна ставка	**10%-31.12.2018**	**10%-31.12.2017**
Данък печалба при приложимата данъчна ставка	414	165

Финансовият резултат за групата за 2018 година е Печалба 2 365 хил. лева. Печалбата, непринадлежаща на групата е 594 хил. лева

Справка за покупки и продажби със свързани лица

Продажби на Елта 90М ООД в хил. лева към:		Оборот за 2018г.	Вземания на Елта 90 М
Свързано лице	Вид сделка	**31.12.2018**	**31.12.2018**
Елта 90ММ - Македония	Продажба на стоки	164	321
Елта 90 MR - Румъния	Продажба на стоки	2 819	970
Елта 90 MS - Сърбия	Продажба на стоки	142	391

Вземания и задължения от свързани лица

Покупки на Елта 90М ООД в хил. лева от:		Оборот за 2018г.	**Задължения на Елта 90М**
Свързано лице	Вид сделка	**31.12.2018**	**31.12.2018**
Елта 90ММ - Македония	Покупка на стоки	0	0
Елта 90 MR - Румъния	Покупка на стоки	53	0
Елта 90 MS - Сърбия	Покупка на стоки	13	0

Оповестяване на събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да изискват допълнително оповестяване или коригиране на финансовите отчети.

София, 11.06.2019 г.

Съставил:_____

Даниела Дербатова

Управител:_____

Д-р Теодор Замфиров