ВИЛХЕЛМСЕН ШИПС СЪРВИС ЕООД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 Декември 2017

СЪДЪРЖАНИЕ:

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД..... 3 стр.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017..... 8 стр.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ..... 13 стр.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ..... 32 стр.

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Russell Bedford

Приморска
Одиторска Компания

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собственика на
Вилхелмсен Шипс Сървис ЕООД
гр. Варна

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **Вилхелмсен Шипс Сървис ЕООД** (Дружеството), който съдържа отчет за финансовото състояние към 31 декември 2017 година, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в капитала и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз.

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 независим 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.

9002 Варна, ул. Ген. Колев 104, ет. 5, ап. 32
тел: 052 608 874; 608 875, факс: 052 721 444
1000 София, бул. Витоша 36, ет. 4, ап. 8; тел: 02 427 70 22
office@pocompany.com, www.pocompany.com

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 Закона 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 година. 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия 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 за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз 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.

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 със Закона за независимия финансов одит и 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 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 идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илиев
Регистриран одитор
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Варна
Рег. № 085
ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

30 март 2018
Варна

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2017

	Прило-жение №	31.12.2017 хил.лв.	31.12.2016 хил.лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	*4*	4	6
Отсрочени данъчни активи	*15*	9	9
Всичко нетекущи активи		**13**	**15**
Текущи активи			
Материални запаси	*5*	200	192
Вземания и предоставени аванси	*6*	404	507
Парични средства	*7*	787	1 019
Всичко текущи активи		**1 391**	**1 718**
Всичко активи		**1 404**	**1 733**
Собствен капитал			
Основен капитал	*3.5*	5	5
Печалба от текущата година		212	872
Всичко собствен капитал		**217**	**877**
Нетекущи пасиви			
Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране	*8*	18	16
Всичко нетекущи пасиви		**18**	**16**
Текущи пасиви	*9*	**1 169**	**840**
Всичко пасиви		**1 187**	**856**
Всичко собствен капитал и пасиви		**1 404**	**1 733**

Управител:
/Бистра Стефанова Георгиева/

Заверил съгласно доклад:

Финансов Мениджър:
/Татяна Любенова Варналиева/

19 януари 2018 г.

Приложението от страница 13 до страница 31 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Прило-жение №	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил.лв.
Приходи от дейността	*10*	**2 173**	**3 010**
Разходи по икономически елементи			
Разходи за външни услуги	*11*	(733)	(665)
Разходи за персонала	*12*	(663)	(760)
Преносна стойност на продадени стоки		(524)	(554)
Разходи за материали	*13*	(14)	(15)
Разходи за амортизация	*4*	(3)	(14)
Разходи (възстановени) за обезценки	*6*	16	(10)
Други разходи	*14*	(16)	(20)
Всичко оперативни разходи		**(1 937)**	**(2 038)**
Финансови приходи (разходи)			
Положителни (отрицателни) курсови разлики, нетно		(14)	7
Банкови такси, комисионни, лихви и др.,нетно		15	(10)
Всичко финансови приходи (разходи)		**1**	**(3)**
Печалба преди облагане с данъци		**237**	**969**
Разходи за данъци върху печалбата	*15*	**(25)**	**(97)**
Нетна печалба за периода		**212**	**872**
Друг всеобхватен доход, нетно от данък		-	-
Общ всеобхватен доход за периода		**212**	**872**

Управител:
/Бистра Стефанова Георгиева/

Заверил съгласно доклад:

Финансов Мениджър:
/Татяна Любенова Варналиева/

19 януари 2018 г.

Wilhelmsen Ships Service * Wilhelmsen Ships Service Ltd *

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 086 ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

Приложението от страница 13 до страница 31 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Основен капитал хил.лв.	Общи резерви хил.лв.	Печалба / загуба хил.лв.	Общо хил.лв.
Салдо на 1 януари 2016	**5**	**-**	**708**	**713**
Разпределение на печалбата				
Резерви	-	*708*	*(708)*	-
Разпределени дивиденти	-	*(708)*	-	*(708)*
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	872	872
Салдо към 31 декември 2016	**5**	**-**	**872**	877
Разпределение на печалбата				
Резерви	-	*872*	*(872)*	-
Разпределени дивиденти	-	*(872)*	-	*(872)*
Общ всеобхватен доход за периода	-		212	212
Салдо към 31 декември 2017	**5**	**-**	**212**	217

Управител:
/Бистра Стефанова Георгиева/

Финансов Мениджър:
/Татяна Любенова Варнашиева/

19 януари 2018 г.

Заверил съгласно доклад

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 086 ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

Приложението от страница 13 до страница 31 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил.лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**1 019**	**1 043**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	9 202	13 364
Плащания на доставчици и други кредитори	(7 855)	(11 780)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(645)	(725)
Изплатени данъци, такси и други подобни	(55)	(152)
Други парични потоци от оперативната дейност	(5)	(8)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**642**	**699**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(1)	(4)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(1)**	**(4)**
Парични потоци от финансова дейност		
Изплатени дивиденти	(872)	(708)
Платени лихви, банкови такси и други подобни	(14)	(8)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(886)**	**(716)**
Изменение на наличностите през годината	**(245)**	**(21)**
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	**13**	**(3)**
Парични наличности в края на периода	**787**	**1 019**

Управител:
/Бистра Стефанова Георгиева/

Заверил съгласно доклад:

Финансов Мениджър:
/Татяна Любенова Варналиева/

19 януари 2018 г.

Wilhelmsen Ships Service
Wilhelmsen Ships Service Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Варна
Рег. № 086
ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

Приложението от страница 13 до страница 31 е неразделна част от този финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017

1. Учредяване и регистрация

"Вилхелмсен Шипс Сървис" ЕООД (дружеството) е създадено на 11 ноември 2008 година по фирмено дело №1352/11.11.2008 г. на Варненски Окръжен съд и е със седалище в град Варна. Основната дейност на "Вилхелмсен Шипс Сървис" - ЕООД се състои в корабно агентиране, транспортно-спедиторска дейност, търговия, както и представителство и посредничество.

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от ръководството на 22 януари 2018 година.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно Закона за счетоводството, Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за всички предприятия, които, съгласно изискванията на закона са определени като Предприятия от обществен интерес. Всички останали предприятия, могат да прилагат по избор МСС или Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България.

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2017 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. МСС се преиздават всяка година и са валидни само за годината на издаването си, като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях.

Ръководството на предприятието се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Ръководството на дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2017 г. промени в съществуващите счетоводните стандарти и счита, че те не налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика. Също така, ръководството счита, че е не е необходимо да оповестява тези стандарти и разяснения, в които са направени промени, но те не се отнасят до дейността му, тъй като това би могло да доведе до неразбиране и подвеждане на потребителите на информация от годишния му финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.4. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При необходимост някои от перата в отчета за финансовото състояние, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и в отчета за паричния поток за предходната 2016 година, представени в настоящия финансов отчет като сравнителни данни, са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущата 2017 година.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на МСС изискват 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 и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети.

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която дружеството функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за нея.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална в основната икономическа среда, в която то оперира. От 01 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 за 1 евро.

Всички данни за 2017 и за 2016 години са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

2.7. Чуждестранна валута

Сделките, в чуждестранна валута се отчитат по исторически курс в момента на възникването им, приходите и разходите възникващи от тези сделки, както и от парични операции в чуждестранни валути се отразяват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода, за който се отнасят. Всички парични позиции деноминирани в чуждестранни валути се оценяват в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 и 2016.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

2.7. Чуждестранна валута (продължение)

Заключителният курс на българския лев към основните валути, с които оперира дружеството за периодите, за които е съставен настоящия финансов отчет е както следва:

31.12.2016: 1 USD = 1.85545 1 EUR = 1.95583
31.12.2017: 1 USD = 1.63081 1 EUR = 1.95583

2.8. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. 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.

Валутен риск

Дружеството е изложено в известна степен на валутен риск, тъй като част от неговите операции са деноминирани в долари на САЩ. Ръководството предприема действия по промяна политиката си по сключване на сделки свързани с дейността му по корабно агентиране, като преговаря с клиентите си за сключване на сделките в евро.

Останалата част от дейността на дружеството се осъществява чрез сключване на сделки деноминирани предимно в български лева и/или в евро, поради което валутния риск не е висок.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото неговите приходи се ценообразуват като пряко са обвързани с динамиката на цените в международен мащаб на подобен род услуги, които извършват и се базират на предварителни заявки от клиентите.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания, част от които са от свързани лица. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

2.8. Управление на финансовите рискове (продължение)

Кредитен риск (продължение)

Дружеството предоставя на по-значимите си клиенти кредитни периоди за отстрочено плащане от 7 до 30 дни, като размерът и относителният им дял се следи текущо. В същото време то ползва кредитни периоди от 7 до 30 дни, предоставени му от негови основни доставчици. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството не използва заемни средства, поради което не е изложено на риск от промяна на лихвените нива.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

3.1. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване), намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др. Дружеството е определило стойностен праг от 200 евро, с равностойност 391.16 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи е модела на отчитане по себестойност, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.1. Имоти, машини, съоръжения и нематериални (продължение)

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция и отговарят на критериите за признаване на актив, се капитализират към преносната стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Амортизациите на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми на активите са определени от ръководството на дружеството на база на предполагаемия им полезен живот. Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като държани за продажба, в съответствие с изискванията на МСФО 5 *Дълготрайни активи държани за продажба и преустановени дейности.*

По групи активи са прилагани следните норми изразени в години полезен живот:

Група активи	2017	2016
Компютърно оборудване	3	3
Транспортни средства	5-6	5-6
Стопански инвентар	5-10	5-10
Мобилни телефони	2	2
Нематериални активи	3	3

3.2. Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на възникването й. В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на установяването й, освен ако съответния актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.3. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитала в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този актив или пасив. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти, включени в отчета за финансовото състояние на дружеството, са представени по-долу.

3.3.1. Вземания от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси

Търговските и други вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември за съответната година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания.

На базата на преглед на вземанията към края на годината дружеството извършва преценка за загубите от обезценка и несъбираемост. Обезценката се определя от ръководството на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа като последователно ще се прилага следния процент: Срок на възникване над 180 дни – 100%

3.3.2. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

3.3.3. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Търговските и други задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. Те възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

3.4. Материални запаси

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва всички преки разходи свързани с доставката на актива. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглена цена.

В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.5. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2017 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 5 хил. лв. Едноличен собственик на дружеството е: Barwil Agency, Норвегия.

3.6. Лизингови договори

3.6.1. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е договор, чрез който от наемодателя към наемателя се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, предмет на този договор.

Активите придобити чрез финансов лизинг се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в отчета за финансовото състояние на дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

3.6.2. Оперативен лизинг

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на линейна база за периода, определен съгласно договора за лизинг.

3.7. Задължения към наети лица

3.7.1. Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход при тяхното възникване.

3.7.2. Платен годишен отпуск

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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.7. Задължения към наети лица (продължение)

3.7.3. Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството признава като текущ разход дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на отчета за финансовото състояние се прави от лицензирани актюери. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по плана с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по плана с дефинирани доходи.

Според изискването на стандарта процента с който ще се дисконтира задължението трябва да съответства на пазарните доходи към дата на отчета за финансовото състояние, който носят първокачествените корпоративни облигации. При условие, че няма развит капиталов пазар следва да се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Удачно е също така като процент на дисконтиране да се използва и бъдещата норма на възвращаемост на активите на предприятието. Поради дългосрочния характер на задължението и липсата на такива финансови инструменти, отразяващи фиксирана доходност за по-дълъг срок е преценено, че като норма на дисконтиране може да се приложи очаквания процент на доходност при инструменти с по-дългосрочен падеж от съществуващите следвайки изискванията на МСС 19.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в друг всеобхватен доход. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

3.8. Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

3.8.1. Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.8. Признаване на приходите и разходите (продължение)

3.8.1. Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи (продължение)

Приходите от продажба на стоки се признават, когато:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки (продукция);
- Вероятно е в резултат на сделката дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Печалбата (загубата) от продажбата на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в печалбата или загубата на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

3.8.2. Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната преносна стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

3.9. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към края на отчетния период. Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.9. Разходи за данъци върху печалбата (продължение)

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в отчета за финансовото състояние и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В отчета за финансовото състояние отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2017 и 2016 година дружеството дължи корпоративен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За 2018 г. данъчната ставка се запазва на 10 %.

3.10. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

3.10.1. Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани постоянни трудности при тяхното събиране в едногодишен период, подлежат на анализ по отделни контрагенти и в зависимост от конкретните обстоятелства се установява частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като загуба от обезценка.

При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент, неговото финансово състояние, възможностите му за генериране и привличане на финансови ресурси - с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100%.

3.10.2. Актюерски изчисления

При определяне на настоящата стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството (т. 8).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

4. Имоти, машини и съоръжения

	Компютърно оборудване хил. лв.	Автомобили хил. лв.	Стопански инвентар хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност:				
Салдо на 1 януари 2017	110	149	71	330
Постъпили	-	-	1	1
Излезли	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2017	**110**	**149**	**72**	**331**
Натрупана амортизация:				
Салдо на 1 януари 2017	**108**	**149**	**67**	**324**
Амортизация за периода	1	-	2	**3**
Амортизация на излезлите	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2017	**109**	**149**	**69**	**327**
Балансова стойност на 31 декември 2016	**2**	**-**	**4**	**6**
Балансова стойност на 31 декември 2017	**1**	**-**	**3**	**4**

5. Материални запаси

Представените в отчета за финансовото състояние на дружеството стоки към 31 декември 2017 година в размер на 200 хил. лв. (31 декември 2016 г.: 192 хил. лв.) представляват стоки за корабно снабдяване, необходими на дружеството за дейността му.

6. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Вземания от клиенти	290	439
Обезценка на вземанията	*(19)*	*(22)*
Вземания от клиенти, нетно	271	417
Данъци за възстановяване	61	-
Вземания от доверители	41	48
Предоставени гаранции	14	14
Предоставени аванси на доставчици	8	21
Предоставени служебни аванси	-	1
Други вземания	9	6
Общо	**404**	**507**

Движението на обезценката на вземанията от клиенти през годината е следното:

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Обезценка в началото на периода	(22)	(12)
Възстановена обезценка	8	-
Начислена обезценка	(5)	(10)
Обезценка в края на периода	**(19)**	**(22)**

Вземанията от свързани лица са оповестени в т. 18.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

7. Парични средства

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Парични средства в чуждестранна валута	740	893
Парични средства в лева	47	126
Общо	**787**	**1,019**

От представените парични средства 12 хил. лв. (31 декември 2016 г.: 11 хил. лв.) са в каси на дружеството, а останалите 775 хил. лв. (31 декември 2016 г.: 1,008 хил. лв.) са на разположение по разплащателни сметки на дружеството.

8. Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Движения на настоящата стойност на планове с дефинирани доходи при пенсиониране:

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Задължения в началото на периода	**16**	**3**
Разходи по текущ трудов стаж	2	13
Задължения в края на периода	**18**	**16**

Стойността на задължението, посочена в отчета за финансовото състояние, е както следва:

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Настояща стойност на задължението	18	16
Непризнати актюерски печалби (загуби)	-	-
Задължения в края на периода	**18**	**16**

Основните актюерски предположения, използвани при изчисленията, са следните:

	31.12.2017	31.12.2016
Дисконтов процент	2.5 %	2.5 %
Бъдещо увеличение на заплатите	0.6 %	0.6 %
Средна възраст на пенсиониране – мъже	65	65
Средна възраст на пенсиониране – жени	65	65

Освен това при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналът има право на обезщетение в размер до две работни заплати, увеличени със 100 % при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на дружеството през последните няколко години;
- смъртност на населението на България през периода 2013 – 2015 г. съгласно данните на Националния статистически институт;
- статистически данни на Националния център за здравна информация относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

9. Текущи пасиви

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Задължения към доставчици и клиенти	988	680
Задължения към доверители	124	108
Задължения към персонала	44	41
Данъчни задължения	13	10
Други задължения	-	1
Общо	**1,169**	**840**

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала и ги отразява в отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Остатъкът в края на периода е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала и осигурителните организации.
Задълженията към свързани лица са оповестени в т. 18.

10. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи от продажба на стоки	1,128	1,133
Приходи от корабно агентиране	609	771
Приходи от контейнерен и проджект транспорт	440	1,039
Приходи от маркетингови услуги	(6)	49
Отписани задължения	-	8
Приходи от продажба на активи	-	5
Други	2	5
Общо	**2,173**	**3,010**

11. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за управление и ИТ услуги	520	440
Разходи за наеми, комунални услуги и електроенергия	79	82
Разходи за факторинг	34	32
Разходи за комуникация, техническа поддръжка и интернет	24	25
Възнаграждения на подагенти	16	16
Разходи за застраховки	14	16
Разходи за автомобили	12	14
Такси членски внос и абонаменти	10	13
Разходи за куриери	7	10
Разходи за консултантски услуги	4	13
Други разходи	13	4
Общо	**733**	**665**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

12. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за заплати	546	625
Разходи за социално осигуряване	78	89
Провизия бонус на персонала	24	21
Разходи ваучери за храна	11	13
Начисления за обезщетения след пенсиониране	2	13
Начисления за отпуски и свързаните с тях разходи	1	(5)
Разходи за обучение на персонала	1	2
Други разходи за персонала	-	2
Общо	**663**	**760**

13. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Горива и смазочни материали	10	11
Активи под прага на същественост	3	1
Офис материали и консумативи	1	3
Общо	**14**	**15**

14. Други разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за командировки	10	13
Данъци	2	3
Представителни разходи	-	3
Други	4	1
Общо	**16**	**20**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

15. Данъчно облагане

15.1. Разходи за данъци

Разходът за данък, признат в печалбата или загубата, включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*.

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Текущ разход (приход) за данък	25	97
Изменение в отсрочените данъци	-	-
Разходи (приходи) за данък върху печалбата	**25**	**97**

15.2. Ефективна данъчна ставка

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията за ефективния данъчен процент към 31 декември 2017 и 2016 година, са представени в следната таблица:

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Счетоводна печалба	237	969
Приложима данъчна ставка	10 %	10 %
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	24	97
Нетен данъчен ефект от постоянни разлики	1	-
Общо разходи/(приходи) за данък върху печалбата	**25**	**97**
Ефективна данъчна ставка	**10,61 %**	**10 %**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

15. Данъчно облагане (продължение)

15.3. Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Към края на представените отчетни периоди в резултат на прилагане на балансовия метод на задълженията дружеството е отчело **отсрочени данъци**, които имат следния произход:

	2017 Временна разлика	2017 Отсрочен данък	2016 Временна разлика	2016 Отсрочен данък
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отсрочени данъчни активи				
Провизия бонуси	24	2	21	2
Неползвани отпуски	21	2	20	2
Дългосрочни доходи на персонала	18	2	16	2
Вземания от клиенти	19	2	19	2
Други провизии	9	1	9	1
Имоти, машини и съоръжения	-	-	1	-
Всичко отсрочени данъчни активи	**91**	**9**	**86**	**9**
Отсрочени данъчни пасиви				
Имоти, машини и съоръжения	-	-	-	-
Всичко отсрочени данъчни пасиви	**-**	**-**	**-**	**-**
Отсрочени данъчни активи /(пасиви), нетно	**91**	**9**	**86**	**9**

16. Справедливи стойности

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голяма част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни търговски вземания, задължения и краткосрочни заеми, поради което тяхната справедлива стойност е приблизително равна на преносната им стойност. При дългосрочните заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към датата на отчета.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

17. Дивиденти

Съгласно решение на едноличния собственик на капитала на дружеството, проведено на 2 май 2017 година дружеството е извършило разпределение на финансовия резултат за 2016 година и е изплатило дивиденти в размер на 872 хил. лв.

18. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

През годината са извършени следните сделки по покупки от свързани лица от икономическата група на Wilhelmsen Ships Service:

Наименование	Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Неуредено вземане хил. лв.	Неуредено задължение хил. лв.
Wilhelmsen Ships Service – Норвегия / WSS Норвегия/	Разходи за развитие бизнес сегменти България, ИТ услуги, такса факторинг и застраховки	629		439
Wilhelmsen Ships Service - Норвегия – чрез Unitor Cylinder PTE Ltd /Сингапур /чрез договор за факторинг	Транзит цилиндри използвани като опаковка на газове	-	9	-
Wilhelmsen Ships Service – Холандия /преотстъпени вземания чрез факторинг на WSS Норвегия/	Доставка на стоки	368	-	209
WILHELMSEN SHIPS SERVICE HELLAS S.A. /преотстъпени вземания чрез факторинг на WSS Норвегия/	Доставка на стоки	1	-	1
Wilhelmsen Ships Service Polska	Обслужване дисбурсментски сметки	4	-	-
Barwil Star Agencies SRL	Организация на транспорт	21	-	-
Общо:		**1,023**	**9**	**649**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

18. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

През годината са извършени следните сделки по продажби от свързани лица от икономическата група на Wilhelmsen Ships Service:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуредено вземане	Неуредено задължение
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Wilhelmsen Ships Services AS– Норвегия	Факторинг, Маркетинг услуги Префактурирани разходи	10	8	-
Alghanim Barwil Shipping Co. WLL, Kuwait	Организация на транспорт	18	5	-
Barwil Star Agencies SRL	Организация на транспорт	21	-	-
Общо:		**49**	**13**	**-**

По извършените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

„Вилхелмсен Шипс Сървис" -ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 Декември 2017 г.

Търговското дружество "Вилхелмсен Шипс Сървис" - ЕООД е собственост на Баруил Ейджънсис Осло, Норвегия – 100%. Дружествените дялове са 50 бр. по 100 лв. номинал всеки, които съставляват основния капитал в размер на 5,000 лв. Дружеството не ползва заемен капитал. Дружеството се управлява от Борд на директорите, които не получават доход за тази своя дейност. Текущата организация и управлението й е възложено на управителя Бистра Георгиева, с който е сключен договор за управление и контрол.

Основната дейност на дружеството е съсредоточена в следните основни търговски направления:

- продажби на стоки за корабно снабдяване;
- корабно агентиране;
- контейнерен транспорт, спедиция, митническо посредничество и транспорт на проектни товари

I. Анализ на съществуващите дейности

1. Отдел продажба на стоки за корабно снабдяване

През 2010 г. е сключен договор за търговско представителство на стоки за корабно снабдяване с бранд Unitor. Компанията доставя стоки на борда на кораби, с които Wilhelmsen Ships Service – Норвегия има сключени контракти. С тази свързана компания Вилхелмсен Шипс Сървис ЕООД е сключило договор за факторинг, въз основа на който Wilhelmsen Ships Service – Норвегия заплаща вземанията на местната компания от продажбите на стоки. Силна конкуренция оказват малките агенции, които предлагат немаркови и съответно по-евтини аналогични стоки. Размерът на приходите от тази дейност за 2017 г. е 52 % от общите приходи, в сравнение с 2016 г., когато този процент е 38 %. Този голям относителен дял и за двете години се обуславя от факта, че през 2014 Дружеството поема доставката на стоки до всички пристанища в Румъния.

На практика ликвиден и кредитен риск не съществува, тъй като както казахме предприятието получава вземанията относно тази дейност директно от Wilhelmsen Ships Service – Норвегия по силата на договор за факторинг.

Бъдещото развитие на тази дейност се очаква да бъде стабилно, тъй като компанията разчита на сключените договори на компанията Wilhelmsen Ships Service – Норвегия, които осигуряват основната част от приходите в тази дейност в рамките на цялата група предприятия.

2. Отдел корабно агентиране

През 2017 г. продължава да съществува натиск от страна на по-малките агенции, които оказват силна ценова конкуренция. Приходите през 2017 г. са се намалили в абсолютна стойност спрямо 2016 с 162 хил. лв. Като относителен дял приходите от корабно агентиране за 2017 г. са 28 % от общите приходи, в сравнение с 2016 г. когато тези приходи са били 26 % от общите приходи на компанията.

Относно управлението на кредитния и ликвидния риск – предприятието изисква 100 % предплащане на предвидените разходи на всеки кораб. Оставащите баланси са в малък размер и представляват непредвидени разходи.

Бъдещото развитие на тази дейност се очаква да бъде стабилно, тъй като компанията разчита на сключените договори на компанията Wilhelmsen Ships Service – Норвегия, които осигуряват голяма част от приходите в тази дейност в рамките на цялата група предприятия.

3. Контейнерен транспорт и транспорт на проектни товари

Към Ноември 2016 г. е прекратен договора за представителство с Чайна Шипинг Контейнър Лайнс, чиято дейност и активи са сляти с тези на друг Китайски превозвач със съществуващо представителство в България. През 2017 г. основна ще бъде спедиторската дейност като компанията ще продължи да представлява Аджилити Лоджистикс, Швейцария на територията на страната.

Приходите от контейнерен транспорт и проектни товари са 20 % за 2017 г. и 35 % за 2016 г. от общия размер приходи. Приходите за 2016 г. от линейни комисионни на CSCL съставляват под 1 % от реализираните приходи на компанията. Останалите приходи са реализирани в качеството на спедитор. Анализът на тези проценти трябва да бъде обусловен от факта, че реализирайки сделка с линията, Вилхелмсен Шипс Сървис ЕООД получава бизнес за отсечката от транспорта, която реализира като спедитор. По този начин спедиторския бизнес се разделя в две направления – сделки, направени в качеството на независим спедитор на свободния пазар и сделки в качеството на спедитор на сделките с линията.

Кредитния и ликвидния риск в тази дейност е по-голям спрямо другите дейности на компанията. Счетоводният отдел изготвя ежеседмична справка за вземанията, като екипът от контейнерния/проектния отдел е ангажиран в процеса на събираемостта.

Ръководството търси алтернативни контрагенти, които ще развият нови насоки в тази дейност.

II. Визия, философия и ценности на компанията.

Ръководството на компанията следва в ежедневната си дейност визията, философията и ценностите на Собственика, които могат да бъдат открити на адрес:

http://www.wilhelmsen.com

III. Служители

Служителите се считат за основния ключов фактор за развитието на компанията. Всяка година се провеждат атестации, с които се оценява дейността и постиженията на всеки един служител, удовлетвореността му от постигнатите резултати, както и условията на работа. Поставят се цели за следващата календарна година. Компанията майка инвестира много средства в изграждането на софтуерни продукти, които подпомагат процеса на подготовката на служителите за атестациите, документацията, съхраняването на съпътстващите документи. Съставя се план за развитието на персонала. Компанията фокусира средства и в изграждането на софтуерни продукти за обучения, които увеличават знанията, компетентността на служителите и бъдещото им развитие. Групата е въвела система за бонусиране спрямо индивидуалния принос на всеки служител.

IV. Събития след датата на баланса.

Няма събития настъпили след датата на баланса.

V. Действия в областта на научно изследователската, развойна дейност и екология.

Естеството на бизнеса не предполага научно изследователската и развойна дейност. Въпреки това трябва да се отбележи работата на други компании в групата относно екологични проекти, най-вече насочени с доставката на химични продукти на борда на стоки в международен рейс. С тези подобрения цялата група цели удовлетворяване на всички бъдещи екологични изисквания в световен мащаб.

VI. Клонове в България и предоставяне на услуги в други населени места.

Компанията няма други клонове в България.

Може да се отбележат представяне на компанията в следните дестинации:

1/ на услугата корабно агентиране в Варна, Бургас и Балчик.

2/ доставка на химични продукти във Варна, Бургас и Костанца /Румъния/.

3/ предоставянето на организация на проектен и контейнерен транспорт се осъществява от офиса в град Варна, но покрива всички точки по света. Изключение правят световните санкции по линията на OFAC.

Управител:
Бистра Стефанова Георгиева

19 януари 2018 г.
Варна