

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите
на „Асеа Балкан“ АД
гр.Бургас

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Асеа Балкан“ АД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

Други въпроси

Финансовият отчет на „Асеа Балкан“ АД за годината, завършваща на 31 декември 2016 не е бил предмет на одит от регистриран одитор.

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.

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно "Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България 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 ЗНФО 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.

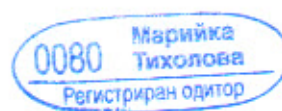
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, 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.

д.е.с. Марийка Тихолова

Рег.одитор, отговорен за одита



22 март 2018 година

гр.Бургас, България

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
АСЕА БАЛКАН АД
Към 31.12.2017 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но невнесен капитал	38	38	A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	50	50
II. Дълготрайни материални активи			II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	843	-	- непокрита загуба	(8)	-
- земи	421	-	Общо за група II:	(8)	-
- сгради	422	-	III. Текуща печалба (загуба)	244	(8)
2. Съоръжения и други	1	-	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	286	42
Общо за група II:	844	-	Б. Задължения		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	844	-	1. Получени аванси, в т.ч.:	39	-
В. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година	39	-
I. Материални запаси			2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1 710	-
1. Продукция и стоки в т.ч.:	395	-	- до 1 година	1 710	-
- стоки	395	-	3. Други задължения, в т.ч.:	1 075	43
Общо за група I:	395	-	- до 1 година	45	1
II. Вземания			- над 1 година	1 030	42
1. Вземания от клиенти и доставчици	390	-	- към персонала, в т.ч.:	3	-
2. Други вземания	13	-	- до 1 година	3	-
Общо за група II:	403	-	- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	1
III. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	1	1
- в брой	8	11	- данъчни задължения, в т.ч.:	19	-
- безсрочни сметки (депозити)	1 422	36	- до 1 година	19	-
Общо за група III:	1 430	47	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	2 824	43
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	2 228	47	- до 1 година	1 794	1
Г. Разходи за бъдещи периоди			- над 1 година	1 030	42
СУМА НА АКТИВА	3 110	85	СУМА НА ПАСИВА	3 110	85

Дата на съставяне:
Бургас, 20.02.2018

Съставител:



Ръководител:

Виктор Димитров



Одиторско мнение
съгласно доклад
Дата: 22 март 2018г.



4

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
АСЕА БАЛКАН АД
Към 31.12.2017 г.

Наименование на разходите	Сума /хил. лв./	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	316	-
а) суровини и материали	6	
б) външни услуги	310	
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	23	7
а) разходи за възнаграждения	19	6
б) разходи за осигуровки	4	1
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	9	-
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	9	
- разходи за амортизация	9	
4. Други разходи, в т.ч.:	13 097	-
а) балансова стойност на продадени активи	13 083	
Общо разходи за оперативната дейност	13 445	7
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	410	1
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	410	1
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	41	-
Общо финансови разходи	451	1
7. Печалба от обичайната дейност	271	-
Общо разходи	13 896	8
8. Счетоводна печалба	271	-
9. Разходи за данъци от печалбата	27	-
10. Печалба	244	-
Всичко	14 167	8

Наименование на приходите	Сума /хил. лв./	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	13 839	-
а) стоки	13 833	
б) услуги	6	
Общо приходи от оперативната дейност	13 839	-
2. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	328	-
а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	328	
Общо финансови приходи	328	-
3. Загуба от обичайната дейност	-	8
Общо приходи	14 167	-
4. Счетоводна загуба	-	8
5. Загуба	-	8
Всичко	14 167	8

Дата на съставяне:
Бургас, 20.02.2018

Съставител:

Светослав Митрев
Перфект акаунт ООД

Ръководител:



Одиторско мнение
съгласно доклад
Дата: 22 март 2018 г.

0080 Марийка
Тихолова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ

за паричните потоци
АСЕА БАЛКАН АД
За 2017 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период		Предходен период	
	Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания
	1	2	3	4
а				5
А. Парични потоци от основна дейност				
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	13 937	12 950	987	4*
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		20	(20)	6
3 Парични потоци, свързани с дивиденди и други подобни		23	(23)	
4 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	54	139	(85)	
5 Платени и възстановени данъци върху печалбата		10	(10)	
6 Други парични потоци от основна дейност	15	16	(1)	1
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	14 006	13 158	848	7
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		443	(443)	
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	443	(443)	-
В. Парични потоци от финансово дейност				
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-	
2 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	978		978	13
Всичко парични потоци от финансово дейност (В)	978	-	978	41
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	14 984	13 601	1 383	54
Д. Парични средства в началото на периода			47	7
Е. Парични средства в края на периода			1 430	47

Дата: 20.02.2018
Бургас

Съставител:
Светослав Митрев
/ Перфект аксаунт ООД /

Ръководител:

Виктор Дунев



Одиторско мнение
съгласно доклад
Дата: 22 март 2018 г.

0080
Марийка
Тихолова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за собствения капитал
АСЕА БАЛКАН АД
За 2017 г.

(Хил.лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	50									(8)	42
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	-	-	-	-	-	-	-	-	(8)	42
3. Финансов резултат от текущия период									(8)	8	244
4. Други изменения в собствения капитал									(8)		-
5. Салдо към края на отчетния период	50	-	-	-	-	-	-	-	(8)	244	286
6. Собствен капитал към края на отчетния период	50	-	-	-	-	-	-	-	(8)	244	286

Дата на съставяне:
Бургас, 20.02.2018

Съставител:
Светослав Митрев, РЛАС
/ Перфект акаунт ООД /

Ръководител:

Виктор Денков

Одиторско мнение
съгласно доклад
Дата: 22 март 2018 г.

0080
Марийка
Тихолова
Регистриран одитор



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Информация за дружеството
2. База за изготвяне на финансови отчети и счетоводни принципи
3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за доходите
4. Приходи
5. Разходи за материали
6. Разходи за външни услуги
7. Разходи за персонала
8. Разходи за амортизация
9. Други разходи
10. Финансови приходи и разходи
11. Разходи за данъци върху печалбата
12. Нетекущи /дълготрайни/ активи
13. Нематериални активи
14. Инвестиционни имоти
15. Активи по отсрочени данъци
16. Материални запаси
17. Вземания от клиенти
18. Парични средства
19. Разходи за бъдещи периоди
20. Собствен капитал
21. Задължения към финансови предприятия
22. Задължения по финансов лизинг
23. Получени аванси
24. Задължения към доставчици и други
25. Задължения към персонала
26. Задължения към социално осигуряване
27. Данъчни задължения
28. Финансирания
29. Финансови инструменти и управление на рисковете
30. Оповестяване на свързани лица
31. Застраховано имущество
32. Събития след отчетния период
33. Други оповестявания

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017 ГОДИНА

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 година

1. Информация за дружеството

„АСЕА БАЛКАН“ АД е вписано в Търговския регистър на 26.10.2016 г., със седалище и адрес на управление гр. Бургас, ул. Поп Грую №68, ет.3
Основната дейност на дружеството е търговски сделки с риба, рибни продукти, аквакултури и производни на тях стоки.

Дружеството няма клонове и представителства в страната и чужбина.
Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на Директорите на 28.02.2018 г.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството изготвя и представя финансов си отчет на база Националните счетоводни стандарти (НСС), приети от Министерския съвет и приложими в Република България, и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите-предположения текущо начисляване и действащо предприятие, както и принципа на историческата цена, с изключение активите, които са представени по справедливите им стойности.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие.

2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

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

Дружеството води счетоводство и съставя финансов си отчет в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева. Сравнителната информация е за предходната година.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на счетоводните стандарти изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансов отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет.

2.4. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансов отчет на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовия отчет или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2017 година

Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовия отчет. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовия отчет). Корекцията се отразява в първия финансов отчет, одобрен за издаване след откриването им.

2.5. Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен Стандарт или води до представяне във финансовите отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов или променен (допълнен) Стандарт се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите**3.1. Нетекущи (дълготрайни) материални и нематериални активи**

Дълготрайни материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

След първоначалното им признаване всички дълготрайни материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки (виж също бележка 12 и 13).

Последващи разходи се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в годината, през която са възникнали.

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот, като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите за текущия период освен в случаите, когато се признава в стойността на друг актив.

Определеният полезен живот на активите е както следва:

Полезен живот	2017 година	2016 година
Административни и търговски сгради	25 години	25 години
Подобрения на терени	25 години	25 години
Машини, съоръжения и оборудване	4 години	4 години
Транспортни средства	4 години	4 години
Други ДМА	6-7 години	6-7 години
Нематериални активи	6-7 години	6-7 години

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 година

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца следващ придобиването и се прекратява в края на месеца на отписването на актива.

Не се начисляват амортизации на земите, разходите за придобиване на дълготрайни активи и напълно амортизираните активи.

3.2. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот, държан от Дружеството за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете.

Когато употребата на даден имот се промени от имот ползван от собственика на Инвестиционен имот, то тогава имотът се преоценява по справедлива стойност и се рекласифицира като Инвестиционен имот. Всяка печалба или загуба възникнала от преоценката, се признава в печалби и загуби.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

3.3. Обезценка на дълготрайни материални, нематериални активи и инвестиционни имоти

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционните имоти. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от нетната продажна цена и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за приходите и разходите.

3.4. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, невъзстановими данъци, акциза и други подобни. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на базата на основните производствени разходи. Последните включват всички преки променливи материални разходи, непреките променливи и постоянни разходи, които са разпределени на база произведеното количество продукция по асортименти. Разпределението на административни разходи е на база отчетени приходи.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по следните методи:

Стоки	- Среднопретеглена цена
Материали	- Среднопретеглена цена

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 година

3.5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, 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 СС 32 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато и само когато са погасени – т. е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи /пасиви.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: заеми и вземания, предоставени от предприятието, недържани за търгуване с фиксиран падеж; финансови пасиви по амортизируема стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в баланса. Информация за съответните категории финансови инструменти е включена в бележка 29.

3.5.1. Заеми и вземания, предоставени от предприятието

Предоставените заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В баланса на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания от клиенти и доставчици, други вземания и парични средства.

Вземания от клиенти и доставчици и други вземания

След първоначалното им признаване вземанията от клиенти и доставчици и другите вземания се оценяват по амортизируема стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други подобни.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки. Блокираните парични средства няма.

3.5.2. Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 година

Загубата от обезценка на предоставените заеми и вземания, отчитани по амортизируема стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

3.5.3. Финансови пасиви по амортизируема стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по амортизируема стойност. В баланса на Дружеството тези пасиви са представени като задължения по банкови заеми, задължения по финансов лизинг, задължения към доставчици и клиенти и други задължения.

Задълженията към доставчици и клиенти и други задължения

Тези задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по банкови и други заеми

Банковите заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, банковите и други заеми се оценяват по амортизируема стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за приходите и разходите за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените банкови и други заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третира получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в отчета за доходите на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът. Банковите и други заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от датата на баланса.

3.5.4. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.6. Приходи и разходи за бъдещи периоди. Финансирания

Като приходи и разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени приходи и разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят за следващи отчетни периоди – застраховки, абонаменти и други, както и разходите/приходите за лихви по финансов лизинг в съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг.

Като финансирания се отчитат правителствени дарения при наличие на достатъчна сигурност, че Дружеството ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени. Условията са свързани с извършване на разходи по предварително утвърден бюджет за обекти, фиксирани в договора.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2017 година

3.7. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагасмите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики 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.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане. Съгласно действащото за 2017 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2017 и 2016 година е приложена данъчна ставка 10%.

3.8. Признаване на приходи и разходи**3.8.1. Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи**

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.

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.

Приходите от продажба на стоки и продукция 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2017 година

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представят като други приходи.

Приходите от правителствени дарения се признават в текущия период както следва:

-при дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити от дарението;

-при последващи дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периодите, през които са получени даренията

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

3.8.2. Финансови приходи и разходи

Приходите от и разходите за лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите за всички инструменти, оценявани по амортизируема стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент, с изключение на лихвите по финансов лизинг.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизируемата 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 балансова 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. Лизинг

3.9.1. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актива.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните

лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг, което е равно на минималните лизингови плащания, дължими към датата на финансовия отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2017 година

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи .

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.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с СС 32 Финансови инструменти, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизируема стойност.

3.9.2. Експлоатационен лизинг

Разходите за наети активи по договори за експлоатационен лизинг се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за експлоатационен лизинг активи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

4. Приходи

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки	13833	-
Услуги	6	-
общо	13839	-

Приходите са отчетени при спазване изискванията на СС18 Приходи. Реализираният оборот от продадени стоки е изцяло на външния пазар. През 2016 г. в дружеството не са извършвани продажби и не са отчетени приходи.

5. Разходи за материали

Разходите за материали включват:	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Консумативи	6	-
Общо	6	-

6. Разходи за външни услуги

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Транспортни услуги	21	
Комисионни	181	
Такси товари	22	
Услуги внос	62	
Счетоводни и одиторски услуги	6	
Юридически услуги	12	
Куриерски услуги	1	

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 година

Наеми	3
Реклама	1
Застраховки	1
Общо	310

7. Разходи за персонала

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	19	6
Социални осигуровки и надбавки	4	1
Общо	23	7

8. Разходи за амортизация

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	9	-
Общо:	9	-

9. Други разходи

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Други разходи, в т.ч.	13097	
- балансова стойност на продадени стоки	13083	
Общо :	13097	

10. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Финансови приходи		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	328	-
Общо :	328	
	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Финансови разходи		
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	410	1
Разходи за лихви	18	
Други финансови разходи	23	
Общо	451	1

Отчетените положителни и отрицателни разлики от валутни операции са свързани само с доставки на стоки в чуждестранна валута.
Разходите за лихви, произтичат от получени заеми.

11. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на разход за текущия данък върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на СС 12 Данъци от печалбата.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 година

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Разход за текущ данък	27	-
Увеличение на финансовия резултат – 15568,85	<u>2</u>	
Намаление на финансовия резултат – 16931,35	<u>-2</u>	
Общо разход за данък в ОПР	<u>27</u>	-

През годината са формирани активи по отсрочени данъци - 496,26 - възникнали по повод неизплатени възнаграждения по ДУК и неизползвани отпуски на персонала.
Данъчната печалба след преобразуване е в размер на 268 945,09 лева.
Начислен е корпоративен данък от 26 894,51 лева

12. Нетекущи (дълготрайни) активи

	Земи	Сгради	Машини и съоръ- жения	Трансп сред- ства	Съоръже ния	Други ДМА	Разх. за придоб. на ДМА	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.		хил. лв.	хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>								
С-до на 1 януари 2017	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Придобити	421	431	-			1		853
Трансфери								
Излезли	-	-	-					
Салдо на 31 декември 2017	<u>421</u>	<u>431</u>	<u>0</u>	<u>0</u>		<u>1</u>	<u>0</u>	<u>853</u>
<i>Натрупана амортиз.</i>								
С-до на 1 януари 2017	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Начислена	0	9	0	0	0	0	0	9
Изписана през годината								
Салдо на 31 декември 2017		<u>9</u>	<u>0</u>	<u>0</u>		<u>0</u>		<u>9</u>
Балансова стойност към 31 декември 2017	<u>421</u>	<u>422</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>0</u>	<u>844</u>

Сумата на придобитите ДМА възлиза на 853 хил. лв.

През годината не са отписани ДМА.

Дружеството няма ограничения върху правото на собственост върху своите ДМА.

Всички ДМА се използват в дейността – няма временно изведени от употреба.

Начислената през годината амортизация е 9 хил.лв., тя съвпада на натрупаната амортизация

Към 31.12.2017 год. е направен преглед от Ръководството на Дружеството на оценките на дълготрайните активи, за да се установи дали са условия за обезценка. В резултат на това управлението на Дружеството е констатирало, че няма условия за обезценка на тези активи.

13. Нематериални активи

Дружеството не притежава нематериални активи.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 година

14. Инвестиционни имоти

Дружеството не притежава инвестиционни имоти към 31.12.2017 г.

15. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи възникнали от намаляеми временни разлики са от:

- начислени неизползвани отпуски в размер на 190,21 лв. към 31 декември 2017 г.

(2016 г.: 0 хил. лв.)

- начислени, но неизплатени към 31.12.2017 г. възнаграждения по ДУК в размер на 175,50 лв.
- начислени, но неизплатени осигуровки към 31.12.2017 г. по ДУК в размер на 32,75
- начислени, но неизплатени доходи на физически лица към 31.12.2017 г. в размер на 97,80 лв.

16. Материални запаси

Наличните към 31 декември 2017 и 2016 година материални запаси включват:

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки	395	0
Общо	395	0

Съгласно приетата счетоводна политика материалните запаси се отчитат по цена на придобиване, която включва доставната стойност и всички разходи свързани с транспорт, навла, мита, комисионни и други разходи по доставката.

Метода на отписване на материални запаси при потребление е среднопретеглена цена.

Не е извършена обезценка на МЗ към 31.12.2017 г., защото няма индикации за по-ниска нетна реализируема стойност от отчетната стойност и по тази причина не е отчетен текущ разход от намалението ѝ.

17. Вземания от клиенти

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти, нетно в т.ч.	390	0
Други	13	0
Общо	403	0

Всички вземания са текущи.

Другите вземания са свързани с подлежащ на възстановяване ДДС – 11 хил.лв. и ДДС ползван през м.01.2018 г.- 2 хил.лв.

През отчетния период не са извършвани обезценки на вземания, защото няма индикация за това. Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в баланса съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2017 и 2016 година.

18. Парични средства

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в брой	8	11
Парични средства по банкови сметки	1422	36
Общо парични средства по отчета	1430	47
За паричните потоци	1430	47
Парични средства по баланс	1430	47

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 година

19. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са в размер на 452,69 лв., представляват предплатени разходи, изгодата от които се очаква през 2018 г.

20. Собствен капитал

20.1. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на регистрирания капитал в Търговския регистър. Размерът на основния капитал е 50 000,00 лв. Внесеният основен капитал е в размер на 12 500,00 лв. Основният капитал е разпределен в 50 000 броя акции, всяка от тях с номинална стойност от 1,00 лв. През 2017 г. няма промяна в структурата на капитала.

Към датата на настоящия финансов отчет акционери са:

- ИКК ООД – 45 000 бр. акции – 90%
- Милен Козарев – 5 000 бр. акции – 10%

20.2. Непокритата загуба от 2016 г. в размер на 8 хил.лв. е приспадната в ГДД за 2017 г.

20.3. Текуща печалба

Дружеството отчита към 31.12.2017 г. балансова печалба в размер на 244 хил.лв. (2016 г.: загуба - 8 хил.лв.)

21. Задължения към финансови предприятия

Няма краткосрочни и дългосрочни задължения към финансови институции.

22. Задължения по финансов лизинг

Към 31.12.2017 год. няма взаимоотношения с лизингодатели.

23. Получени аванси

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Клиенти по аванси	39	-

Задълженията към клиенти са с текущ характер.

24. Задължения към доставчици и други

	31 декември 2017 хил. лв.	31 декември 2016 хил. лв.
Задължения към доставчици	1709	-
Задължения към свързани лица по ДУК	1	-
Получени търговски заеми	1030	-
Други	22	-
Общо	2762	-

Задълженията към доставчици и свързани лица са с текущ характер.

Дружеството има дългосрочни задължения по получени търговски заеми в размер на 1 014 хил.лв. - необезпечени и лихви по тях за 16 хил.лв.

Другите задължения- 22 хил.лв. са уредени през 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 година

25. Задължения към персонала

Съгласно Кодекса на труда Дружеството дължи на персонала еднократни обезщетения при пенсионирането им в размер от 2 до 6 брутни заплати в зависимост от стажа им в предприятието. Ръководството е направило анализ на приблизителния размер на тези дългосрочни задължения и счита, че предвид възрастовата структура и текучестото на персонала към 31.12.2017 година настоящата стойност на тези задължения е несъществена и не се налага начисляването им в този финансов отчет.

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие със СС 19 *Доходи на персонала*. Изменението на тези начисления за периода и задължението за заплати е както следва:

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към персонала, в т. ч.	3	-
задължения за заплати	1	-
начисления за неизползвани компенсирани отпуски	2	-
Общо	3	-

Възнагражденията на персонала за м. декември 2017 г. са изплатени през м. януари 2018 г.. Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в баланса към 31 декември 2017 година съответства на справедливата им цена.

26. Задължения към социалното осигуряване

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към социалното осигуряване, т. ч.	1	1
текущи задължения за периода	1	1
начисления за неизползвани компенсирани отпуски	-	-
Общо	1	1

Задълженията към социално и здравно осигуряване произтичат от м. 12.2017 г. и са погасени м.01.2018 г.

27. Данъчни задължения

Задълженията за данъци включват:

	31 декември 2017	31 декември 2016
	хил. лв.	хил. лв.
Корпоративен данък за 2017	17	-
Д-к в/у разходите	2	-
Общо	19	-

През отчетния период не са извършени ревизии. Дължимите данъци са с произход м.12.2017 г.

28. Финансираня

Дружеството не е получило финансиране през 2017 година.

29. Финансови инструменти и управление на рисковете

Балансовите стойности на активите и пасивите към 31 декември 2016 и 2017 година по категориите, определени в съответствие със СС 32 Финансови инструменти са представени в следните таблици:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2017 година

Финансови активи

Предоставени кредити и вземания

Вземания от клиенти

Други вземания

Парични средства

Общо

31 декември
2017
хил. лв.

31 декември
2016
хил. лв.

390

13

1430

1833

-

-

47

47

Финансови пасиви

Отчитани по амортизируема стойност

Задължения към доставчици

Задължения по дългосрочни заеми

Получени аванси

Други задължения

Общо

31 декември
2017
хил. лв.

31 декември
2016
хил. лв.

1710

1030

39

45

2824

-

42

-

1

43

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложено на пазарен и валутен риск.

Ценови риск

Дружеството е изложено на риск от негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на неговите операции. Договорните отношения с доставчиците, са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Дружеството е изложено на кредитен риск от клиентски вземания.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Балансовата стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представя в максимална степен кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на външно финансиране. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

Ръководството на Дружеството е убедено, че ще продължи нормална търговска дейност и през следващата 2018 година и ще обслужва текущите и дългосрочните си задължения, когато те станат изискуеми.

30. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2017 година

Свързано лице

Тодор Славов Тонев
 Гургана Петкова Козарева
 Виктор Лазаров Дунгъов

Вид на свързаност

Член на съвета на директорите
 Член на съвета на директорите
 Член на съвета на директорите и изп. директор

Извършените сделки се отнасят главно до:

- извършени услуги и възнаграждения по договор за управление

По сделките няма необичайни условия и отклонения от средните пазарни цени. Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2017 и 2016 година са от възнаграждения по ДУК.

Към 31.12.2017 г. има задължения към свързани лица в размер на 978,00лв. Разчетите са уредени през м. 01.2018

Общата сума на начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал на Дружеството включени в разходите за персонала, възлиза на 19 хил. лв. (2016: 6хил. лв.).

31.Застраховано имущество

Към 31.12.2016 г и към 31.12.2017 г Дружеството не е застраховало своите ДМА-

32.Събития след отчетния период

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които изискват корекция или отделно оповестяване към 31.12.2017 год., освен оповестените в приложението към годишния отчет. В периода от 31.12.2017 г до датата на, която финансовия отчет е утвърден за издаване от Общото събрание на акционерите не са възникнали сделки и събития от съществено значение и /или/ с необичайно естество, което по мнение на дружеството биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

33.Други оповестявания**33.1.Национални резерви и военно временни запаси**

Дружеството няма ангажменти по правителствени програми за национален резерв и военновременни запаси

33.2.Програми за опазване на околната среда

Дейността не оказва вредно въздействие върху екологичното равновесие на околната среда. Не са извършвани специални разходи свързани с това.

33.3.Съдебни и административни производства

Към края на отчетния период и през 2017 год. от и срещу Дружеството не са заведени съдебни дела или искиове за обезщетение .

33.4.Активи дадени за обезпечение, запис на заповед и гаранции. -няма**33.5.Други услуги**

Услугите, предоставени от одиторите на дружеството са свързани единствено с независимия финансов одит, съгласно подписан договор между страните, като възнаграждението, дължимо за текущия период е в размер на 2 хил.лв. (2016 г.: нула лева)

Дата: 28 февруари 2018 год.

СЪСТАВИТЕЛ:

"Перфект Акаунт" ООД
 Светослав Иванов Митрев

Изп. Директор:

Виктор Лазаров Дунгъов

ЕИК 204304629