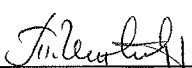
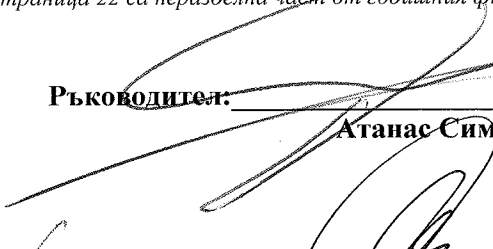


ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

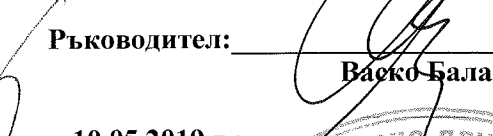
Приложение	31.12.2018 г. BGN'000	31.12.2017 г. BGN'000
АКТИВИ		
Нетекущи активи		
Инвестиционни имоти	7	1 029
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	1 029	-
Текущи активи		
Търговски и други вземания	8.1	2
Вземания от свързани лица	8.1	-
Пари и парични еквиваленти	15.1	55
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ	57	1 467
ОБЩО АКТИВИ	1 086	1 467
Собствен капитал и ПАСИВИ		
СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Основен капитал	14.1	450
Неразпределена печалба, в т.ч.:	14.2	636
Печалба/(Загуба) за текущата година		(24)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	1 086	1 260
ПАСИВИ		
Текущи пасиви		
Търговски и други задължения	8.2	-
Задължения за данъци върху дохода	8.2	-
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ	-	207
ОБЩО ПАСИВИ	-	207
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	1 086	1 467

Годишният финансов отчет със страници от 1 до 22 е одобрен на 10.05.2019 г. от Управителите.
Пояснителните приложения от страница 5 до страница 22 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Съставител: 
Таня Игнатова

Ръководител: 
Атанас Симеонов

Дата: 22.03.2019 г.

Ръководител: 
Васко Балабанов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 10.05.2019 г.:

Велин Филипов,
Регистриран одитор отговорен за одита
Управител
"Филипов одитинг" ООД

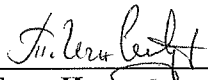


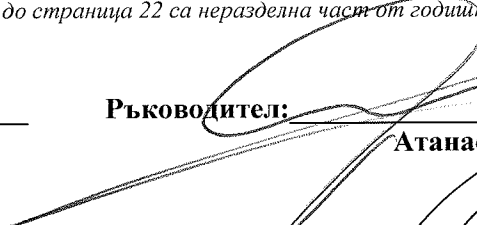
1

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА
И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2018 г.**

	Приложение	2018 г. BGN'000	2017 г. BGN'000
Приходи от продажби	9	-	82
Печалба от продажба на нетекущи активи	9	-	1 029
Разходи за материали		-	(6)
Разходи за външни услуги		(10)	(129)
Разходи за амортизации		-	(25)
Други разходи		(12)	(41)
Финансови приходи/разходи, нетно	11	(2)	(10)
Печалба/(загуба) преди данъчно облагане		(24)	900
Разходи за данъци	13.2	-	(88)
ПЕЧАЛБА/(ЗАГУБА) ЗА ГОДИНАТА		(24)	812
Друг всеобхватен доход		-	-
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		(24)	812

Годишният финансов отчет със страници от 1 до 22 е одобрен на 10.05.2019 г. от Управителите.
Пояснителните приложения от страница 5 до страница 22 са неразделна част от годишния финансов отчет.

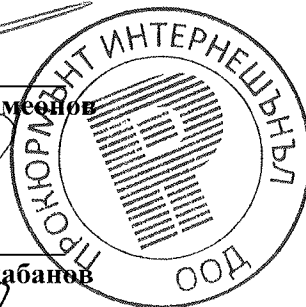
Съставител: 
Таня Игнатова

Ръководител: 
Атанас Симеонов

Дата: 22.03.2019 г.

Ръководител: 
Васко Балабанов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 10.05.2019 г.:
Велин Филипов,
Регистриран одитор отговорен за одита
Управител
"Филипов одитинг" ООД

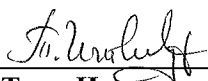


ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

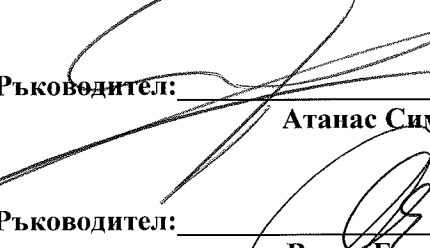
суми в хил.лв.

	Основен капитал	Неразпределена печалба/ (Непокрита загуба)	ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ
Салдо на 1 януари 2017	450	(2)	448
Промени в собствения капитал за 2017 г.			
Печалба/(загуба) за 2017 г.	-	812	812
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Салдо към 31 декември 2017 г.	450	810	1 260
Промени в собствения капитал за 2018 г.			
Дивиденди	-	(150)	(150)
Печалба/(загуба) за 2018 г.	-	(24)	(24)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Салдо към 31 декември 2018 г.	450	636	1 086

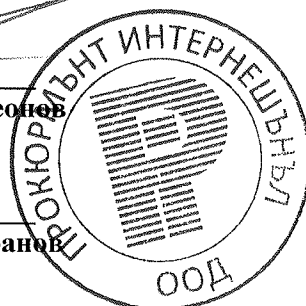
Годишният финансов отчет със страници от 1 до 22 е одобрен на 10.05.2019 г. от Управителите.
Пояснителните приложения от страница 5 до страница 22 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Съставител: 
Таня Игнатова

Дата: 22.03.2019 г.

Ръководител: 
Атанас Симеонов

Ръководител: 
Васко Бадабанов



Заверил съгласно одиторски доклад от дата 10.05.2019 г.:

Велин Филипов,
Регистриран одитор отговорен за одита
Управител
"Филипов одитинг" ООД

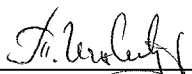


ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2018 г.

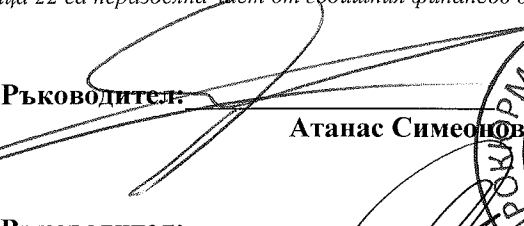
	2018 г. <i>BGN'000</i>	2017 г. <i>BGN'000</i>
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	129	-
Плащания към доставчици	(333)	(27)
Платени и възстановени данъци	99	-
Други парични потоци от оперативна дейност	-	(52)
Нетен поток, генериран от оперативна дейност	(105)	(79)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и съоръжения	(1 029)	-
Постъпления от продажби на имоти, машини и съоръжения	-	1 966
Нетен поток, използван в инвестиционна дейност	(1 029)	1 966
Парични потоци от финансова дейност		
Изплатени дивиденди	(146)	-
Изплащане на заеми	-	(608)
Други	(1)	(2)
Нетен поток, използван във финансова дейност	(147)	(610)
Нетно (намаляване)/нарастване на парични средства и парични еквиваленти	(1 281)	1 277
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината	1 336	59
Парични средства и парични еквиваленти в края на годината	55	1 336

Годишният финансов отчет със страници от 1 до 22 е одобрен на 10.05.2019 г. от Управителите.
Пояснителните приложения от страница 5 до страница 22 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Съставител:


Таня Игнатова

Ръководител:


Атанас Симеонов

Дата: 22.03.2019 г.

Ръководител:


Васко Балабанов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 10.05.2019 г.:

Велин Филипов,
Регистриран одитор отговорен за одита
Управител
"Филипов одитинг" ООД



Пояснителни приложения към годишния финансов отчет

1. Обща информация

„ПРОКЮРМЪНТ ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“, наричано по-нататък още „дружеството“, е дружество с ограничена отговорност, регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията под № 164107/17.02.2011 г. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. София, бул. Арсеналски № 123, офис 2.

Дружеството има предмет на дейност: търговия, посредническа дейност, консултантски услуги, представителство на търговски дружества, доставка на услуги и всякакви дейности, незабранени от закон.

Дружеството се управлява и представлява заедно от Атанас Трифонов Симеонов и Васко Борисов Балабанов.

Към 31 декември 2018 Дружеството има регистриран капитал в размер на 450,000 (четиристотин и петдесет хиляди) лева, разпределен на 4 500 (четири хиляди и петстотин) дружествени дяла от по 100 (сто) лева, разпределени поравно между съдружниците „Ес Груп Интернешънъл“ АД и Васко Борисов Балабанов.

2. Обобщено представяне на значимите счетоводни политики

Основните счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този годишен финансов отчет, са представени по-долу. Тези политики са прилагани последователно за всички представени периоди, освен ако изрично не е посочено друго.

2.1. База за изготвяне

Годишният финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч) и Международните стандарти за финансово отчетяване (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.).

Годишният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия годишен финансов отчет, ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството, ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на годишния финансов отчет.

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Промени в МСФО

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- **МСФО 9 Финансови инструменти** - приет от ЕС на 22 ноември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),

- **МСФО 15 Приходи от договори с клиенти** и изменения на МСФО 15 “Дата на влизане в сила на МСФО 15” - приет от ЕС на 22 септември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **Изменение на МСФО 2 Плащане на базата на акции** – Класифициране и измерване на сделки на базата на акции - прието от ЕС на 26 февруари 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори** – Приложение на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори – прието от ЕС на 3 ноември 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 или при първоначално приложение на МСФО 9 Финансови инструменти),
- **Изменение на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти** – Изясняване на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти – прието от ЕС на 31 октомври 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **Изменение на МСС 40 Инвестиционни имоти** – Прехвърляне на инвестиционни имоти - – прието от ЕС на 14 март 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **Изменения на МСФО 1 и МСФО 28 вследствие на „Подобрения на МСФО (цикъл 2014-2016)“**, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 12 и МСС 28) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 7 февруари 2018 (измененията на МСФО 1 и МСС 28 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания** – прието от ЕС на 28 март 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018).

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2018 за предприятията в Република България, са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на финансовите инструменти и приходите, както и на представянето и разширяване на оповестяванията на финансовата информация, свързана за тях, както това е представено по-долу. Промените произтичат от прилагането на *МСФО 9 Финансови инструменти* и *МСФО 15 Приходи от договори с клиенти*. От възприемането на останалите стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2018, не са настъпили съществени промени в счетоводната политика на Дружеството, освен някои нови и разширяване на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени – в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Ефект от първоначално прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти

През текущата година Дружеството е прилагало МСФО 9 Финансови инструменти (преработен през юли 2014) и свързаните последващи изменения към други МСФО, които са в сила за годишния период, започващ на 1 януари 2018.

В допълнение, Дружеството е приело последващите изменения към *МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване*, които са приложени към оповестяванията за 2018 и сравнителния период.

МСФО 9 въведе нови изисквания по отношение на:

- 1) Класификацията и оценяването на финансовите активи и финансовите пасиви,
- 2) Обезценката на финансовите активи, и
- 3) Хеджирането.

Детайли по отношение на тези нови изисквания, както и техният ефект върху индивидуалния финансов отчет на Дружеството са представени по-долу:

Дружеството е приложило МСФО 9 съгласно преходните разпоредби, посочени в МСФО 9.

(а) Класификация и измерване на финансовите активи

Датата на първоначалното прилагане (т.е. датата, на която Дружеството е направило оценка на финансовите си активи и финансовите си пасиви съгласно изискванията на МСФО 9) е 1 януари 2018. Съответно, Дружеството е приложило изискванията на МСФО 9 по отношение на инструменти, които са признати към 1 януари 2018 и не е приложило изискванията по отношение на инструменти, които

вече са били отписани към 1 януари 2018. Сравнителните данни във връзка с инструменти, които са признати към 1 януари 2018, са преизчислени където е било необходимо.

Всички признати финансови активи, които попадат в обхвата на МСФО 9, е необходимо впоследствие да бъдат оценени по амортизирана стойност или справедлива стойност въз основа на бизнес модела на предприятието за управление на финансовите активи и характеристиките на договорения паричен поток на финансовите активи.

(б) Обезценка на финансови активи

Във връзка с обезценката на финансовите активи, МСФО 9 изисква модел за очакваните кредитни загуби, за разлика от модела за възникналите кредитни загуби съгласно МСС 39. Моделът за очакваните кредитни загуби изисква Дружеството да отчита очакваните кредитни загуби и промените в очакваните кредитни загуби към всяка отчетна дата, отразяващи промените в кредитния риск от първоначалното признаване на финансовите активи. С други думи, вече не е необходимо настъпването на събитие водещо до загуба, преди да бъдат признати кредитните загуби.

По-специално, МСФО 9 изисква Дружеството да признае загуба от обезценка за очаквани кредитни загуби върху:

- (1) дългови инвестиции оценени последващо по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход;
- (2) лизингови вземания;
- (3) търговски вземания и договорни активи; и
- (4) договори за финансова гаранция, за които изискванията за обезценка на МСФО 9 са приложими.

МСФО 9 изисква Дружеството да оцени загубата от обезценка за финансовия инструмент на стойност, която е равна на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, ако кредитният риск на финансовия инструмент се е увеличил значително от първоначалното признаване, или ако финансовият инструмент е закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка.

Ако кредитният риск на финансовия инструмент не е значително увеличен от първоначалното признаване (с изключение на закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка), Дружеството следва да оцени загубата от обезценка за дадения финансов инструмент на стойност, която е равна на очакваните кредитни загуби за 12 месеца. МСФО 9 също изисква опростен подход за оценка на загубата от обезценка на стойност, която е равна на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента за търговски вземания, договорни активи и лизингови вземания при определени обстоятелства.

(в) Класификация и оценка на финансовите пасиви

Значителна промяна, въведена от МСФО 9 в класификацията и оценката на финансовите пасиви, се отнася до отчитането на промените в справедливата стойност на финансов пасив, определен като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, свързани с промени в кредитния риск на емитента.

По-специално, МСФО 9 изисква промените в справедливата стойност на финансовия пасив, които се дължат на промени в кредитния риск на този пасив, да бъдат представени като компонент на „друг всеобхватен доход“, освен ако признаването на ефектите от промените в кредитния риск на пасива в другия всеобхватен доход би създавало или увеличило счетоводно несъответствие в печалбата или загубата. Промените в справедливата стойност, свързани с кредитния риск на финансовия пасив, впоследствие не се рекласифицират в печалба или загуба, а се прехвърлят в неразпределена печалба, при отписване на финансовия пасив.

По-рано, съгласно МСС 39, цялата сума на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив, определен като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, беше представяна в печалбата или загубата.

Прилагането на МСФО 9 не е оказало влияние върху класификацията и оценката на финансовите пасиви на Дружеството.

(г) Общо отчитане на хеджиране

Новите изисквания за общо отчитане на хеджиране запазват трите вида отчитане на хеджиране. Въпреки това е въведена по-голяма гъвкавост по отношение на видовете сделки, които са допустими за отчитане на хеджирането, по-специално разширяване на видовете инструменти, които отговарят на условията за хеджиращи инструменти и видовете рискови компоненти на нефинансовите позиции, които са допустими за отчитане на хеджиране. В допълнение, тестът за ефективност е заменен от принципа за „икономическа връзка“. Ретроспективна оценка на ефективността на хеджирането вече не се изисква. Въведени са изисквания за подробно оповестяване на дейностите по управление на риска.

Дружеството не използва финансови инструменти за хеджиране.

(д) Оповестявания по отношение на първоначално прилагане на МСФО 9

Няма финансови активи или пасиви, които Дружеството е било определило като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата според МСС 39, които да са били обект на рекласификация или които Дружеството е избрало да рекласифицира при прилагането на МСФО 9. Няма финансови активи или пасиви, които Дружеството е избрало да определи като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата към датата на първоначалното прилагане на МСФО 9.

Приложението на МСФО 9 няма ефект върху паричните потоци на Дружеството.

Ефект от приложението на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

През текущата година Дружеството прилага МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ (изменен през април 2016), който е приложим за годишни периоди, които започват на или след 1 януари 2018. МСФО 15 въвежда модел за признаването на приходи, състоящ се от пет стъпки. По-детайлни насоки са добавени в МСФО 15 относно специфични сценарии. Информацията относно новите изисквания, както и техният ефект върху индивидуалния отчет на Дружеството е оповестена по-долу.

МСФО 15 използва термините „актив по договора“ и „пасив по договора“, за да опише това, което е известно като „начислен приход“ или „отсрочен приход“, но стандартът не забранява използването на алтернативни описания в отчета за финансовото състояние. Дружеството прилага терминологията, използвана в МСФО 15, за да опише подобни салда.

Счетоводната политика на Дружеството относно направленията, генериращи приходи, е оповестена в Бележка № 2.14 по-долу. МСФО 15 няма съществен ефект върху финансовото състояние и/или резултата на Дружеството.

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила:

- **МСФО 16 Лизинг** – приет от ЕС на 31 октомври 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- **Изменение на МСФО 9 “Финансови инструменти”** – Характеристики за предплащане с отрицателно обезщетение – прието от ЕС на 22 март 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- **КРМСФО 23 “Несигурност при третирането на данъка върху доходите”** – прието от ЕС на 23 октомври 2018 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019).

Дружеството е избрало да не приема тези нови стандарти и измененията на съществуващите стандарти преди датата на влизането им в сила.

МСФО 16 Лизинг предвижда прилагането на детайлен модел за идентификация и отчитане на лизингови договори от лизингодатели и лизингополучатели. При влизане в сила, МСФО 16 отменя приложимите към датата на индивидуалния финансов отчет, МСС 17 Лизинг и свързани тълкувания. МСФО 16 влиза в сила на 1 януари 2019.

МСФО 16 дефинира лизинговите договори от договорите за услуги при следване на концепцията за упражняване на контрол от страна на клиента върху идентифицируем актив. Отменя се разграничението между оперативен лизинг и финансов лизинг от страна на лизингополучателя, като то се замества от модел на отчитане на право на ползване под формата на актив и лизингово задължение, които следва да се признаят в отчета за финансовото състояние от лизингополучателите за всички лизингови договори, с изключение на краткосрочните лизинги и тези на активи с ниска стойност.

Правото на ползване се оценява първоначално, а последващо по себестойност (предмет на определени изключения) намалено с натрупана амортизация и загуби от обезценка, коригирано за промени в определената стойност на лизинговото задължение. Лизинговото задължение първоначално се оценява по настоящата стойност на бъдещите лизингови плащания, а последващо се коригира за лизинговите и лихвените плащания, както и за ефекта от модификация на договора.

В допълнение, стандартът предвижда промени в класификацията на паричните потоци в индивидуалния отчет за паричните потоци, тъй като плащанията по договори за оперативен лизинг съгласно МСС 17 се представят като парични потоци от оперативна дейност, а съгласно МСФО 16, лизинговите плащания следва да бъдат разделени между плащания по лихва и плащания на главница, което би довело до представяне на плащания във финансовата дейност.

За разлика от отчитането на лизингополучателя, МСФО 16 не променя съществено изискванията на МСС 17 по отношение на отчитането на лизингодателя, като се запазва изискването лизингодателят да класифицира лизинговия договор като оперативен или финансов лизинг.

В допълнение, МСФО 16 налага изисквания за по-разширени оповестявания.

Към 31 декември 2018 Дружеството не отчита неотменими ангажименти по договори за оперативен лизинг.

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт,
- **МСФО 17 “Застрахователни договори”** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021),
- **Изменение на МСФО 3 “Бизнес комбинации”** – Определение за бизнес (в сила за бизнес комбинации за които датата на придобиване е на или след началото на годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2020 и за придобиване на актив, възникващо на или след началото на този период),
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);
- **Изменение на МСС 1 “Представяне на финансови отчети” и МСС 8 “Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки”** – Определение за същественост (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020),
- **Изменения на МСС 19 “Доходи на наети лица”** – Корекция на плана, съкращаване или уреждане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- **Изменения на МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия”** - Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2015-2017)”**, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 3, МСФО 11, МСС 12 и МСС 23) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),

- **Изменения на Референциите към Концептуалната рамка в МСФО** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020).

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно **МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване**, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата, доколкото Дружеството не оперира с деривативни финансови инструменти.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на базата на принципа на начисляването и историческата цена, както и на принципа на действащо предприятие.

Изготвянето на годишният финансов отчет в съответствие с МСФО изисква използването на някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

2.2. Превеждане на чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишни финансови отчети в националната парична единица на Република България - български лев, който от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева. Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева (хил. лв.).

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са преведени във функционалната валута по обменните курсове на датите на сделките или събитията. Печалбите и загубите от валутни разлики в резултат на уреждане на тези сделки и от превеждането по заключителните курсове на БНБ в края на годината за паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.3. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се представят в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи с цена на придобиване над 700 (седемстотин) лева.

Земни не се амортизират. Амортизацията на другите активи се изчислява по линеен метод за разпределяне на стойността им (или преоценената им стойност) за времето на очаквания полезен живот, както следва:

- сгради	25-40 години;
- машини,апаратура	3-5 години;
- транспортни средства	4-5 години;
- компютри	2 години;
- обзавеждане и оборудване	6-8 години.

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо те се коригират към всяка дата на баланса.

Балансовата стойност на актив се намалява незабавно до възстановимата му стойност, ако балансовата стойност на актива е по-висока от оценената възстановима стойност (виж бележка 2.5).

Когато е продаден преоценен актив сумата, включена в други резерви, се прехвърля към неразпределената печалба.

2.4. Нематериални активи

Нематериалните активи се представят в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи, определен към момента на придобиването им.

Средният полезен живот на нематериалните активи е - 2-10 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност.

2.5. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, например репутацията, не са обект на амортизиране, а се тестват за обезценка всяка година. Активи, които са обект на амортизиране, се преглеждат за обезценка когато събития или промени в обстоятелствата сочат, че балансовата стойност може да не бъде възстановена. Загуба от обезценка се признава за сумата, с която балансовата стойност на актива надвишава възстановимата му стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност на актива минус разходите по продажба и стойността в употреба. За целите на оценяването на обезценката активите са групирани на най-ниското ниво, на което има отделно идентифицирани парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансови активи, различни от репутация, които са били обезценявани, се преглеждат за възможно възстановяване на обезценка към всяка балансова дата.

2.6. Инвестиционни имоти

Дружеството оценява първоначално инвестиционните си имоти по цена на придобиване. Цената на придобиване на закупен инвестиционен имот включва неговата покупна цена и всички разходи, които пряко могат да бъдат приписани, например професионалните хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и др. разходи по сделката. Цената на придобиване на инвестиционен имот, построен по стопански начин, е неговата цена на придобиване на датата, когато строителството или разработването е завършено.

При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот той се завежда със стойност, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента. Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се осъществява по справедливата му стойност.

В първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват, т.е. не се отчитат отделно, всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си – например: съоръжения, машини, оборудване и други, като асансьори, климатици, тръбопроводи, шахти, кабели, противопожарни инсталации и т.н., както и обзавеждане и инвентар, като мебели, настилки, лампи, печки и т.н.

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

Дружеството е избирало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която следва да се прилага към всеки от инвестиционните имоти. Дружеството оценява всеки от своите инвестиционни имоти по цена на придобиване минус всички натрупани амортизационни отчисления и всякакви натрупани загуби от обезценка на актива. Инвестиционен имот се отписва при освобождаването или когато инвестиционният имот е трайно изваден от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от неговото освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането от

употреба или от освобождаването на инвестиционен имот, се определенят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата стойност на актива и се признават за текущия период.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетна реализируема стойност. Стойността на изразходваните материални запаси се определя по метода FIFO (първа входяща-първа изходяща)/среднопретеглена цена. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт до неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване, както следва: всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Нетната реализируема стойност е преценената продажна цена при обичаен ход на бизнеса минус приложимите разходи по продажбите.

2.8. Финансови инструменти, считано от 01 януари 2018 г.

2.8.1. Класификация

МСФО 9 Финансови инструменти влезе в сила от 1 януари 2018г., като замени МСС 39 Финансови инструменти:признаване и оценяване. Дружеството е избрало да не преизчислява съпоставимата информация за 2017г.

МСФО 9 въвежда нов подход по отношение на класификацията на финансовите активи, базиран на комбинацията от характеристиките на паричните потоци на актива и бизнес модела, в който се управлява. Дружеството разработи нова Политика за класификация и оценка на финансовите инструменти, отразяваща изискванията на новия стандарт. Политиката представлява рамка за:

- Определяне на вътрешни бизнес модели за управление на финансови активи-определят се на ниво група от активи и отразяват очакванията на ръководството за начина на реализация на паричните потоци от финансовите активи, управлявани в съответния бизнес модел.
- Анализ и оценка на характеристиките на договорните парични потоци на финансовите инструменти-анализът се извършва на ниво финансов инструмент .
- Дефинира подходите за първоначалната им класификация и последващо оценяване.

Считано от 1 януари 2018 г. Дружеството класифицира финансовите активи в някоя от следните категории, които замениха класификационните категории по МСС39, прилагани преди това:

- Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
- Дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход
- Капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията се извършва въз основа на целите на бизнес модела на дружеството за управление на неговите финансови активи и характеристиката на договорните им парични потоци. Изискванията за отписване на финансови активи като цяло са непроменени в сравнение с МСС 39.

Класификацията на финансовите активи на датата на първоначалното прилагане на МСФО 9(01.01.2018г.) е представена в следната таблица:

Финансови активи	МСС 39		МСФО 9		Очаквани кредитни загуби (хил.лв.)
	Категория	Балансова стойност (хил.лв.)	Категория	Балансова стойност (хил.лв.)	
Търговски и други вземания	Кредити и вземания	131	Дългови инструменти по амортизирана стойност	131	-
Парични средства и парични еквиваленти	Кредити и вземания	1 336	Дългови инструменти по амортизирана стойност	1 336	-
Общо:		1 467		1 467	-

Счетоводното третиране на финансовите пасиви се запазва в значителна степен непроменено от това, регламентирано в МСС 39, с изключение третирането на разликите, възникващи от промени в собствения кредитен риск за финансови инструменти, определени за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата. Съгласно МСФО 9 тези разлики се отчитат в друг всеобхватен доход без последващо рекласифициране в отчета за доходите. Към настоящия момент дружеството не отчита финансови пасиви в тази категория.

За дружеството възприемането на изискванията на МСФО 9 по отношение на класификацията и последващото отчитане на финансовите инструменти не доведе до съществени промени и съответно няма ефект върху отчета за финансовото състояние и/или капитала.

2.8.2. Обезценка

МСФО 9 въвежда фундаментално нов модел на обезценка, приложим към всички финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност през печалбата или загубата. Моделът на обезценка по МСФО 9 е модел на очакваните кредитни загуби, който предвижда много по-ранно признаване на кредитни загуби, за разлика от досегашния модел по МСС 39 на претърпените (възникналите) загуби. Този модел изисква да се определи коректив от загуби при първоначалното признаване на финансовия актив, отразяващ очакваното ниво на загуби, като се вземат предвид, наред с другото, очакваните бъдещи икономически условия. Впоследствие размерът на коректива от загуби се влияе от промените в очакванията за загуби, дължащи се на промени в свързания кредитен риск.

За целите на прилагане на изискванията за обезценка, съгласно МСФО 9 е разработена Политика за оценка на промени в кредитното качество и определяне на очаквани кредитни загуби. Политиката представлява рамка за определяне на:

- Очаквани кредитни загуби за 12 месеца или за целия срок на инструмента

Очаквани кредитни загуби (ОКЗ) се признават на база вероятността от неизпълнение през целия срок на инструмента, освен ако кредитният риск след първоначално признаване не се е изменил съществено, при което се отчитат ОКЗ за 12 месеца. ОКЗ за 12 месеца представляват частта от кредитните загуби за срока на инструмента, вследствие на неизпълнение, което е възможно да настъпи в рамките на 12 месеца след отчетната дата.

- Подход и модели за обезценка на финансови активи

Дружеството определя ОКЗ индивидуално за всички инструменти.

- Критерии за оценка на завишен кредитен риск

Към всяка отчетна дата, за целите на определяне на коректива за загуби, дружеството съпоставя нивата на кредитен риск, т.е. вероятността от настъпване на неизпълнение към датата на отчета и към датата на първоначално признаване на актива. Анализът на промените се извършва на базата на налична уместна информация, достъпна за дружеството и която може да бъде обоснована, без влягане на излишни ресурси. Тази информация включва исторически данни за представянето на финансови инструменти с подобни рискови характеристики, данни относно текущото представяне на разглежданите инструменти – брой дни в просрочие, и обосновани предположения и очаквания, които се очаква в бъдеще да повлияят върху кредитния риск на разглежданите активи.

- Методи за изчисляване и представяне на очаквани кредитни загуби по видове финансови активи

Оценката на очакваните кредитни загуби е усреднена величина, претеглена за вероятността от неизпълнение през живота на инструмента чрез оценяване обхвата на възможните резултати. Кредитните загуби представляват настоящата стойност на разликата между паричните потоци, дължими по договор и паричните потоци, които дружеството реално очаква да получи, като отчита сумите и кога във времето очаква да бъдат получени те.

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, натрупаният коректив намалява балансовата стойност на инструмента в отчета за финансовото състояние. Дружеството не отчита ефект от прилагане на новия модел за обезценка по МСФО 9 към 1 януари 2018г. върху отчета за финансовото състояние и капитала.

2.8.3. Хеджиране

МСФО 9 въвежда и значително изменен модел на хеджиране, изискващ и значително по-голям обем оповестявания относно дейността по управление на риска. Дружеството не отчита активни финансови инструменти, за които е определено хеджиращо взаимоотношение, поради което първоначалното прилагане на изискванията за хеджиране съгласно МСФО 9 не оказват влияние върху финансовите отчети.

2.9. Финансови инструменти, считано до 31 декември 2017 г.

2.9.1. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.9.2. Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, разплащателни сметки, депозити, държани на виждане в банки, други краткосрочни високоликвидни инвестиции с оригинален падеж до 3 месеца.

2.9.3. Търговски задължения

Задълженията към доставчици и други нетекущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.9.4. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, нетно от възникналите разходи по сделките. Заемите последващо се оценяват по амортизирана стойност и всяка разлика между постъпленията (нетно от разходите по сделката) и стойността за връщане се признава в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през периода на заема по метода на ефективната лихва.

Такси, платени за облекчения по заем, се признават като разходи по сделката до степента, до която е вероятно някои или всички облекчения да бъдат получени. В този случай таксата се отсрочва докато стане получаването. До степента, до която няма доказателство, че някои или всички облекчения ще бъдат получени, таксата се капитализира като предварително плащане за услуги и амортизира за периода на облекчението, с което е свързана.

Заеми се класифицират като текущи пасиви, освен ако дружеството няма безусловно право да отсрочи уреждането на пасива за след 12 месеца след датата на баланса.

2.10. Собствен капитал

Дружествените дялове са квалифицирани като собствен капитал.

2.11. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разхода за данък за периода включва текущи и отсрочени данъци. Данък се признава в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, освен до степента, до която е свързан със статии директно в собствения капитал. В този случай данъкът също се отразява за сметка на тези статии в собствения капитал.

Текущият разход за данък се изчислява на база на данъчните закони, които са в сила към датата на баланса.

Отсрочен данък се признава като се използва метода на задължението за временни разлики, възникващи от разликите в данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойност във финансовите отчети.

Отсрочен данък се определя като се използват данъчните ставки (и закони), които са в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат прилагани, когато се реализира отсрочен данъчен актив или се урежда отсрочен данъчен пасив. Отсрочен данъчен актив се признава само до степента, до която е вероятна бъдеща облагаема печалба, срещу която могат да бъдат използвани временните разлики.

2.12. Доходи на наети лица

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.

Доходи при напускане

Доходите при напускане са платими, когато изтече договорът с наетото лице преди нормалната дата на пенсиониране, или когато наетото лице приеме доброволно съкращаване в замяна на тези доходи. Дружеството признава доходи при напускане, когато демонстрира обвързване, че или ще прекрати договора на наетите лица съгласно подробен официален план без възможност за оттегляне, или предоставяйки доходи при напускане като резултат от предложение, направено да насърчи доброволно напускане. Доходи, които се дължат след повече от 12 месеца след датата на баланса се дисконтират до тяхната настояща стойност.

2.13. Провизии

Провизии за възстановяване на околната среда, разходи за възстановяване на терени и съдебни дела се признават когато дружеството има настоящо законово или конструктивно задължение в резултат на минали събития, вероятно ще е необходим изходящ поток от ресурси за уреждане на задължението и сумата му може да бъде надеждно оценена. Провизии за реструктуриране обхващат обезщетения за прекратяване. Провизии за бъдещи оперативни загуби не се признават.

Когато има няколко сходни задължения вероятността, че ще е необходим изходящ поток от ресурси за уреждането се определя като се взима предвид класа задължения като цяло. Провизия се признава дори и когато вероятността от изходящ поток по отношение на която и да е единица, включена в класа задължения, може да бъде малка.

Провизии се измерват по настоящата стойност на разходите, очаквани да бъдат необходими за уреждане на задължението, като се използва процент преди данъци, който отразява текущи пазарни оценки на времевата стойност на парите и специфичните рискове за задължението. Нарастването на провизията във връзка с минаване на времето се признава като лихвен разход.

2.14. Признаване на приходи

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти влезе в сила от 1 януари 2018г. За разлика от отменения МСС 18, според който признаването на приходите се базира на концепцията за прехвърлянето на рисковете и изгодите от собствеността върху стоките, МСФО 15 се основава на един основен принцип, според който дружеството признава приходите по начин, който най-точно представя прехвърлянето на стоките или услугите на клиента, и по стойност, която отразява очакваните изгоди в замяна на тези стоки и услуги.

За разлика от МСС 18, съдържащ различни правила за признаването на приходите в зависимост от това дали договорът е за продажба на стоки или услуги, МСФО 15 налага единен 5-етапен модел за признаването на приходите, който е приложим за всички договори в обхвата на стандарта, независимо дали се касае за стоки или услуги. Етапите са: идентифициране на договора с клиента, идентифициране на задълженията по договора, определяне на цената на сделката, разпределяне на цената на сделката към задълженията за изпълнение в договора и признаване на приход, когато (или като) дружеството изпълни дадено задължение по договора.

Според дефиницията за договор в обхвата на МСФО 15 попадат писмените договори, устните споразумения и такива, които са по подразбиране в резултат на обичайна стопанска практика. Договор се признава, когато са изпълнени едновременно следните пет критерия-страните по договора са го одобрили и са се ангажирали с изпълнението на договорените задължения, договорът има търговско съдържание, дружеството може да определи правата на всяка от страните по отношение на стоките или услугите, които са предмет на договора, дружеството може да определи условията на плащане за стоките и услугите, които се прехвърлят и съществува вероятност дружеството да събере възнаграждението, на което има право, в замяна на стоките или услугите. Преценката относно изпълнението на изискванията може да окаже съществен ефект върху отлагането на признаването на приходи във времето.

След като се извърши идентификация на договора, се установяват задълженията за изпълнение в рамките на договора. МСФО 15 определя като задължение за изпълнение всеки ангажимент, поет в договор с

клиент, за прехвърляне на стока или услуга, или сбор от стоки или услуги, които са „отделни“; или серия от разграничими стоки или услуги, които са по същество едни и същи и отговарят на определени критерии. Параграф 27 на МСФО 15 въвежда два критерия, според които една стока или услуга може да бъде класифицирана като отделна: клиентът може да извлече полза от стоката/услугата самостоятелно или в комбинация с други ресурси, които са лесно достъпни и ангажиментът на дружеството за прехвърляне на стоката/услугата е ясно разграничим от другите ангажименти в договора.

Цената на сделката е сумата на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на стоките или извършването на услугите според договора, с изключение на сумите, събрани от името на трети лица (напр. ДДС). Цената на сделката не се коригира за ефекти на кредитния риск на контрагента, но се коригира, ако дружеството е създадо надеждно очакване, че ще упражни свите права само за част от цената на договора. Цената на сделката се разпределя към всяко отделно задължение за изпълнение в рамките на даден договор, като база за разпределение е относителната единична продажна цена, на чиято основа е изготвен договорът.

Дружеството признава приход, когато (или докато) изпълни задължението за прехвърляне на договорените стоки или услуги на клиента. Стоките или услугите се считат за прехвърлени на клиента, когато той получава контрол върху съответните активи.

В резултат на анализ на действащите договори към 1 януари 2018 г., използвайки подхода на пълно преизчисляване с обратна сила като се коригира салдото на неразпределената печалба към тази дата, дружеството не отчита ефект от прилагането на МСФО 15.

2.15. Лизинг

Договори за лизинг, при които значителна част от рисковете и изгодите от собствеността се запазват от лизингодателя, се класифицират като оперативни. Направените плащания от лизингополучателя се отчитат като разходи за външни услуги в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход по линеен метод за периода на лизинга.

Договори за лизинг, при които се запазват в значителна степен рисковете и ползите от собствеността от лизингополучателя, се класифицират като финансов лизинг. Тези договори се признават в началото по по-ниската от справедливата стойност на отдаденото по лизинг имущество и настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасив и финансов разход така, че да се постигне постоянна лихва върху остатъка. Съответстващите наемни задължения, нетно от финансовите разходи, са включени в другите дългосрочни задължения. Лихвеният елемент на финансовия разход се включва в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход по време на лизинговия договор така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъка от задължението за периода. Активите, придобити по договори за финансов лизинг, се амортизират за по-краткия срок между полезния живот и срока на договора.

2.16. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди между собствениците на дружеството се признава като задължение във финансовите му отчети за периода, през който дивидентите са одобрени за разпределение от собствениците.

3. Управление на финансовия риск

3.1. Фактори за финансов риск

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

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките му са деномирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и от еврото.

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството произтича от заемите. Заеми с променливи лихви излагат дружеството на риск на паричния поток на лихвения процент. Заеми с фиксирани лихви излагат дружеството на риск на справедливата стойност на лихвения процент.

Ценови риск

Цените на услугите, които дружеството предоставя, са изцяло съобразени с пазарните условия в България, независимо че значителна част от тях се продават на свързани лица.

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 срок задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания.

Паричните средства са съсредоточени в търговска банка със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. Значителна част от вземанията му са от свързани лица в икономическата му група, от което ръководството не счита че следват кредитни рискове.

Ликвиден риск

Управлението на ликвидния риск включва поддържане на достатъчно парични наличности.

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

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на дружеството в съответни групи на базата на оставащия период към датата на баланса до договорените дати на падеж.

ХИЛ.ЛВ.				
към 31 декември 2018	до 1 г.	от 1 до 2 г.	от 2 до 5 г.	над 5 г.
търговски и други задължения	-	-	-	-
текущи данъчни задължения	-	-	-	-

ХИЛ.ЛВ.				
към 31 декември 2017	до 1 г.	от 1 до 2 г.	от 2 до 5 г.	над 5 г.
заеми (без задължения по финансов лизинг)	119	-	-	-
търговски и други задължения	88	-	-	-

3.2. Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

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

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на собствениците или да продаде активи, за да намали задълженията си.

3.3. Оценки по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: а) на повтаряща се база – финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба, получени банкови заеми, търговски и други вземания и задължения, и други б) на неповтаряща се база – нефинансови активи като имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Като определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да е в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;

Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котирани цени са обект на значителни корекции; и

Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

За целите на оповестяванията на справедливата стойност, дружеството е групирано съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

4. Съществени счетоводни оценки и предположения

Оценките и преценките са постоянно разглеждани и се базират на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които се считат за разумни при текущите обстоятелства. Дружеството използва своя преценка за избор на разнообразни методи и да прави допускания, които основно се базират на пазарни условия, съществуващи към датата на баланса. Дружеството се ръководи от МСС39 при определяне дали финансов актив е обезценен. Това определяне изисква значителни преценки. При правенето на тези преценки дружеството оценява измежду другите фактори, времетраенето и фактори като представяне на индустрията и сектора, промени в технологиите и оперативни и финансови парични потоци.

5. Имоти, машини и съоръжения

Към 31 декември 2018 г. дружеството няма дълготрайни материални активи. Дружеството не ползва в дейността си дълготрайни материални активи, които са чужда собственост.

6. Нематериални активи

През отчетния период дружеството не е придобило нематериални активи. Дружеството не ползва в дейността нематериални активи, които са чужда собственост.

7. Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	ОБЩО
Към 31 декември 2017	-	-	-
За годината, завършваща на 31 декември 2018:			
Начална нетна балансова стойност	-	-	-
Придобивания	1 029	-	1 029
Освобождавания	-	-	-
Разходи за амортизация	-	-	-
Към 31 декември 2018:			
Отчетна стойност	1 029	-	1 029
Натрупана амортизация	-	-	-

Дружеството не е заложило инвестиционни имоти като обезпечение по свои задължения.

8. Финансови инструменти

8.1. Търговски и други вземания

	2018	2017
Търговски вземания без тези от свързани лица	-	2
Данъчни вземания	2	-
Вземания от свързани лица (бележка 20)	-	129
Общо	2	131

Възрастовият анализ на търговските вземания е, както следва:

	2018	2017
до 6 месеца	2	19
от 6 до 12 месеца	-	85
над 1 година	-	27
общо	2	131

Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други финансови вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода.

8.2. Търговски задължения и други финансови пасиви (без задължения по финансов лизинг):

	2018	2017
Търговски задължения без тези от свързани лица	-	119
Текущи данъчни задължения	-	88
Общо	-	207

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

9. Приходи

Приходи от:	2018	2017
продажби на услуги	-	82
продажби на имоти, машини и съоразения /нетно	-	1 029
ОБЩО	-	1 111

10. Разходи

	2018	2017
Разходи за суровини и материали	-	6
Разходи за външни услуги	10	129
Разходи за амортизация и обезценка	-	25
Други разходи	12	41
Общо разходи	22	201

11. Финансови приходи и разходи

	2018	2017
Разходи за лихви, в т.ч.:	1	8
по банков заем	-	8
по търговски заем	-	-
Банкови такси и комисионни	1	2
Общо разходи	2	10

12. Доходи на персонала

Към 31 декември 2018 година няма наети лица в дружеството и задължения към персонал.

13. Данъци върху дохода

13.1. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят компенсирано в Отчета за финансовото състояние. В съответствие с изискванията на МСС 12 "Данъци върху дохода", активите и пасивите по отсрочени данъци са оценени по данъчните ставки, които са в сила за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди, т.е. използваната данъчна ставка за изчисляването на отсрочените данъци е данъчната ставка, която възлиза съответно на 10%, приложима за 2018г. През отчетния период не са начислявани отсрочени данъчни активи и пасиви.

13.2. Разход за данък върху дохода

Разходите за текущи данъци и отсрочените данъци са изчислени на база законово определената ставка от 10% съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане.

Към 31 декември 2018 г. изравняването на приходите/(разходите) за данък върху дохода е както следва:

	2018	2017
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане с данъци	(24)	899
Данък по приложимата данъчна ставка	-	(90)
Очакван разход за данък върху печалбата	-	(90)
Данъчен ефект върху временни данъчни разлики	-	2
Действителен приход/(разход) за данък върху печалбата, нетно	-	(88)

14. Собствен капитал

14.1. Основен капитал

Към 31 декември 2018 г. основният капитал на дружеството е 450,000 (четиристотин и петдесет хиляди) лева, разпределен в 4 500 (четири хиляди и петстотин) равни дяла от по 100 (сто) лева всеки. Капиталът е изцяло внесен.

14.2. Неразпределена печалба

Към 1 януари 2017	(2)
Печалба (загуба) за годината	812
Към 31 декември 2017	810
Към 1 януари 2018	810

Разпределени дивиденди	(150)
Печалба (загуба) за годината	(24)
Към 31 декември 2018	636

15. Пари и парични потоци

15.1. Пари и парични еквиваленти

	2018	2017
Пари в банки	55	1 336
общо	55	1 336

15.2. Парични потоци от оперативната дейност

	2018	2017
Постъпления от клиенти	129	-
Плащания на доставчици	(333)	(27)
Платени и възстановени данъци	99	
Други парични потоци от оперативни дейности	-	(52)
Нетни парични потоци от оперативни дейности	(105)	(79)

16. Рискове

16.1. Валутен риск

Дружеството няма международна дейност и не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките му са деномирани в български лева и/или в евро.

16.2. Лихвен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по привлечените средства, тъй като няма такива.

16.3. Ликвиден риск

Дружеството няма банкови заеми, търговски и други задължения. То се стреми да поддържа ликвидност чрез коефициент на ликвидност в границите между 0,25 и 0,50.

16.4. Кредитен риск

За разбиране на кредитния риск виж бележки 3.1.

16.5. Ценови риск

За разбиране на ценовия риск виж бележки 3.1.

17. Условни активи и условни пасиви

Дружеството няма условни активи и пасиви в обичайния ход на бизнеса.

18. Провизии за други задължения и разходи

Дружеството няма начислени провизии за покриване на задължения през следващите години.

19. Дарения

През отчетния период дружеството не е получавало, нито предоставяло дарения и други помощи.

20. Сделки със свързани лица

Към 31 декември 2018 г. капитала на дружеството е разпределен поравно между „Ес Груп Интернетънъл” АД и Васко Борисов Балабанов, които упражняват съвместен контрол.

Свързани лица са всички предприятия, част от групата на „Ес Груп Интернетънъл” АД. През 2018 г. са извършвани сделки с тези предприятия, както следва:

ХИЛ.ЛВ.		
сделки с:	2018	2017
предприятия със съвместен контрол или значително влияние върху дружеството		
<i>предоставени и получени услуги</i>	2	120
ОБЩО СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	2	120

ХИЛ.ЛВ.		
салда към края на периода	2018	2017
вземания от:		
предприятия от групата под общ контрол	-	129
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	-	129

21. Събития след отчетния период

Събитията, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували към края на отчетния период. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след края на отчетния период относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след края на отчетния период дивиденди не се признават като задължение на датата на отчета.

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

22. Дата на одобрение на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет за 2018 г. на дружеството е одобрен и приет от Управителите на 10.05.2019 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ПРОКЮРМЪНТ ИНТЕРНЕТЪНЪЛ” ООД ЗА 2018 ГОДИНА

1. Преглед на резултатите и развитието на дейността на дружеството и неговото състояние

През изминалата 2018 година дружеството „ПРОКЮРМЪНТ ИНТЕРНЕТЪНЪЛ” ООД осъществяваше дейност, свързана с инвестиционни имоти.

През отчетната 2018 г. в дружеството са извършени разходи за дейността в размер на 24 хил. лв., които са разпределени както следва: 92 % от тях са разходи за оперативна дейност, останалите са финансови разходи. Най-голям относителен дял в разходите за оперативната дейност заемат другите разходи, свързани с платени данъци и такси-55%, следвани от разходите за външни услуги. Финансовите разходи в голямата си част представляват разходи за лихви по публични задължения и разходи за банкови такси и комисиони.

През 2018 година дружеството не реализира приходи, реализира загуба в размер на 24 хил.лв.

Сумата на общите активи към 31 декември 2018 година, измерваща брутното разполагаемо и управляемо имущество, възлиза на 1 086 хил. лв. Сумата на собствения капитал, или нетните активи на дружеството, възлиза на 1 086 хил. лв.

По отношение на финансовото състояние, най-голям дял от 95% в общите активи на дружеството заемат придобитите през периода инвестиционни имоти в размер на 1 029 хил. лв. Втори по големина дял заемат паричните средства, които са общо 55 хил. лв.

Дружеството няма задължения в края на периода. Сравнено с предходната година, задълженията на дружеството са спаднали с 100 %.

Финансовото състояние може да бъде илюстрирано със следните основни финансови показатели:

1. Рентабилност на активите

Показателите за рентабилност принципно са количествени характеристики на ефективността на реалните активи на предприятието. В случая, те са:

Коефициент на капитализация на активите = (финансов резултат) : (сума на реалните активи)

$$K = -24:1086 = -0,02$$

Коефициентът на рентабилност е отрицателна величина, тъй като дружеството е реализирало загуба за 2018 год.

Коефициентите на рентабилност показват колко загуба се реализира от всеки лев реални активи.

2. Коефициент на задлъжнялост

Коефициент на задлъжнялост = пасиви : (собствен капитал + пасиви)

$$K = 0 : 1086 = 0$$

Коефициентът на задлъжнялост показва колко лева задължения се падат на всеки лев от общото имущество на предприятието. Препоръчително значение е този коефициент да не е по-голям от 0,5.

2. Описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено дружеството

Основните рискове, които директно или индиректно могат да засегнат дейността на дружеството и да повлияят върху всяко инвестиционно решение, се делят най – общо на систематични и несистематични рискове.

1/1. Систематични рискове.

Лихвен риск – Лихвеният риск се включва в категорията на макроикономическите рискове, поради факта, че предпоставка за промяна в лихвените равнища е появата на нестабилност във финансовата система на страната като цяло.

Инфлационен риск – Рискът от увеличението на инфлацията е свързан с намаляването на реалната покупателна сила на икономическите субекти. Системата на валутен борд контролира паричното предлагане, но външни фактори могат да окажат натиск в посока на увеличение на ценовите нива.

Политически риск – политическият риск е свързан с възможно възникване на вътрешно политически сътресения и неблагоприятна промяна в стопанското законодателство.

Валутен риск – Дружеството не е изложено пряко на голям валутен риск, тъй като към този момент то извършва дейността си само с националната валута и с единната европейска валута.

/2/. Несистематични рискове.

Фирмен риск – основният риск за дружеството е намаляването на ефективната сума на приходите, което би довело до промяна в рентабилността. За тази цел е необходимо да се анализират подробно главните фактори, които пораждаят несигурност в ритмичното генериране на приходи от страна на дружеството. Тази несигурност може да бъде измерена чрез променливостта на получаваните приходи в течение на времето. Това означава, че колкото по-променливи и по-непостоянни са приходите на дадено дружество, толкова по – голяма е несигурността това дружество да реализира положителен финансов резултат, т.е. рискът за инвеститорите, респективно кредиторите ще бъде по – висок.

Бизнес риск – Бизнес рискът се определя от естеството на дейност на дружеството. Този риск се дефинира като несигурността, свързана с получаването на приход, присъщ както за отрасъла, в който дружеството функционира, така и за начина на извършване на услугите. Нормално е приходите на дружеството да варират в течение на времето като функция на промените в обема на продажбите и свързаните с тях разходи. В тази връзка, очакванията на дружеството са за повишаване на приходите от продажби, поради увеличение на асортимента на предлаганите услуги и оптимизиране на разходите.

Ликвиден риск - Този вид риск се свързва с вероятността дружеството да изпадне в състояние трудно да посреща задълженията си или в невъзможност да ги обслужва. Дружеството поддържа много добри стойности на коефициентите за ликвидност.

Операционен риск - Операционният риск представлява риск от загуба, произтичащ от неадекватни или недобре функциониращи вътрешни процеси, хора и системи, или от външни събития. Операционно събитие е събитие, водещо до отклонение на действителните от очакваните резултати от дейността в резултат на грешки и неправилно функциониране на системи, хора, процеси. Операционното събитие би довело до отрицателен икономически резултат или до допълнителни разходи.

3. Важни събития, настъпили след датата, на която е съставен годишния финансов отчет

Не са настъпили важни събития след датата на съставяне на годишния финансов отчет, които да изискват тяхното оповестяване.

4. Вероятно бъдещо развитие и планирана стопанска политика на предприятието през следващата година

В контекста на посочените по-горе рискове се очертава факта, че дейността на дружеството, съответно неговите финансови резултати до голяма степен зависят от състоянието на българската икономика. Всяка неблагоприятна или отрицателна промяна в общото макроикономическо развитие на страната би имала негативно отражение в потреблението на повечето стоки и услуги за крайна консумация.

Предвид това, както и очертаното финансово и оперативное състояние на дружеството, се налага решението, че през следващата година основна задача на управленската стратегия ще бъде увеличаване на мащабите на обема на дейността. Основните пътища за това са изготвянето на задълбочен анализ на пазарната ситуация на пазара, разработване на средносрочна стратегия за възстановяване и разширяване на пазарните позиции.

5. Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност

Дружеството не извършва дейности в областта на научноизследователската и развойна дейност, тъй като предмета на дейност не предполага подобни.

6. Клонова мрежа

Дружеството няма клонова мрежа.

7. Използвани финансови инструменти и хеджиране

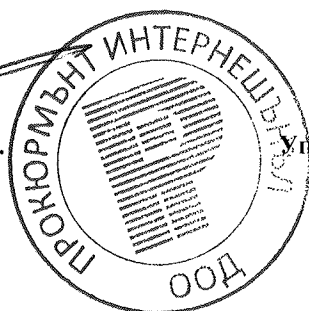
Дружеството не използва специфични финансови инструменти, извън първоначално възникналите в предприятието, и не използва хеджиране.

гр. София

10.05.2019 г.

Управител:

/ Атанас Симеонов /



Управител:

/ Васко Балабанов /

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на „Прокюрмънт Интернешънъл“ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на годишния финансов отчет на „Прокюрмънт Интернешънъл“ ООД (Дружеството), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към годишния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение приложеният годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие със Закона за счетоводството (ЗСч) и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на годишния финансов 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 годишния финансов 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.

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

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



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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС по отношение на годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на 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 годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен годишният финансов отчет, съответства на годишния финансов отчет.
- б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за годишния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този годишен финансов отчет в съответствие със ЗСч и МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на годишен финансов отчет, който не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка.

При изготвяне на годишния финансов 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 годишния финансов отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в годишния финансов отчет, независимо дали се дължат 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 в годишния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад.



Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на годишния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали годишния финансов 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.

Велин Филипов,
Регистриран одитор отговорен за одита
Управител

„Филипов Одитинг“ ООД

10 май 2019 г.

