

**АХЕЛОЙ ОПМ ООД**

**ГОДИШЕН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО  
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

**31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.**

| <b>СЪДЪРЖАНИЕ</b>                       | <b>Стр.</b> |
|-----------------------------------------|-------------|
| Годишен доклад за дейността             | 3           |
| Счетоводен баланс                       | 6           |
| Отчет за всеобхватния доход             | 7           |
| Отчет за промените в собствения капитал | 8           |
| Отчет за паричните потоци               | 9           |
| Приложения към финансовите отчети       | 10 - 33     |
| Доклад на независимия одитор            |             |

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 Декември 2017, изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от Комисията на Европейския съюз. Този отчет е одитиран от регистриран одитор Людмил Гурванов.

## **I. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА**

„Ахелой ОПМ“ ООД е дружество, регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията.

Основната дейност е свързана с търговия и производство на продукти свързани с отбраната. Дейността е регламентирана и лицензирана в съответствие с изискванията на Закона за Експортния контрол, Неразпространение на оръжия за масово поразяване и Закона за оръжията, боеприпасите, взривните вещества и пиротехническите изделия и правилници за приложение на двата горепосочени закона.

## **II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА**

### **РЕЗУЛТАТИ ЗА ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД**

Реализираната нетна печалба през 2017 година е в размер на 6628 хил. лева (2016 г.: 4261 хил. лв.).

През 2017 година дружеството е увеличило приходите от продажби с 26,057 хил. лв. в сравнение с 2016 година, което е увеличение с приблизително 28 %.

### **Дивиденди и разпределение на печалбата**

През 2017 г. дружеството е разредило дивиденди в размер на 841 хил. лв. (2016 г.: 0 хил. лв.)

### **Структура на основния капитал**

Основният капитал е в размер на 5000 лв., разпределен в 500 равни дяла по 10 лв. всеки дял.

На 25.01.2017 г. по партидата на дружеството е вписана промяна в собствеността, като съдружници са:

|                        |           |          |            |
|------------------------|-----------|----------|------------|
| Борис Василев Редански | гр. София | България | 80%        |
| МБРД ООД               | гр. София | България | <u>20%</u> |

Към 31 декември 2017 г. не са настъпили изменения в основния капитал на дружеството. Не са придобити дъщерни и асоциирани дружества, както и не са регистрирани клонове извън седалището и адреса на управление.

„Ахелой ОПМ“ ООД се представлява от Борис Редански– Управител.

## **СТОПАНСКИ ЦЕЛИ**

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

- Контрол на разходите за дейността ;
- Контрол върху паричните потоци и осигуряване текуща ликвидност на дружеството;
- Увеличаване обема на продажбите и разширяване на пазарния дял ;

## **III. НАУЧНИ ИЗСЛЕДВАНИЯ И ПРОУЧВАНИЯ**

През изтеклата 2017 година във фирмата няма осъществявани научни изследвания и проучвания.

## **IV. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

След датата на ГФО няма настъпили съществени събития, които да окажат влияние върху информацията, предоставена в отчета.

## **V. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И ФИНАНСОВ РИСК**

Ръководството е наясно с финансовия риск, на който е изложено Дружеството. В условията на валутен борд рисковете които произтичат за бизнеса са естествено повлияни от тези които съществуват в световната икономика – нестабилни пазари и валути, постоянна флукутация на цените на суровините и другите енергийни източници. Във финансовите отчети по-долу са описани рисковете, които ръководството на Дружеството счита за съществени, както и начина, по който те биха могли да повлияят на дейността. Ръководството не смята, че е вероятно съществени рискове да се отразят негативно на бъдещите операции на Дружеството.

**VI. ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО И НА ДРУЖЕСТВОТО:**

Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето на финансовия отчет , който честно представя финансовата позиция, финансовото представяне и паричните потоци на дружеството в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО) приети в Европейския съюз. Тази отговорност включва:

- Организиране и прилагане на вътрешен контрол , за да се предотвратят и открият измами и грешки
- Избор и прилагане на счетоводни политики, които съответстват на МСФО
- Да направи необходимите счетоводни преценки, включително съществени предложения, на които тези преценки се базират

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Управител:

.....  
/Борис Редански/

1 юни 2018 г.  
София



**АХЕЛОЙ ОПМ ООД**  
**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.**  
*(всички суми са в хиляди лева)*

| Приложение                            |    | 31 декември<br>2017 г. | 31 декември<br>2016 г. |
|---------------------------------------|----|------------------------|------------------------|
|                                       |    | хил. лв.               | хил. лв.               |
| <b>АКТИВИ</b>                         |    |                        |                        |
| <b>Нетекущи активи</b>                |    |                        |                        |
| Имоти, машини и съоръжения            | 5  | 4 443                  | 1 872                  |
| Нематериални активи                   | 6  | 6                      | 5                      |
|                                       |    | <b>4 449</b>           | <b>1 877</b>           |
| <b>Текущи активи</b>                  |    |                        |                        |
| Материални запаси                     | 7  | 5 859                  | 4 922                  |
| Търговски и други вземания            | 8  | 78 352                 | 73 689                 |
| Вземания по корпоративен данък        | 12 | -                      | 1                      |
| Парични средства                      | 9  | 6 589                  | 13 328                 |
|                                       |    | <b>90 800</b>          | <b>91 940</b>          |
| <b>ОБЩО АКТИВИ</b>                    |    | <b>95 249</b>          | <b>93 817</b>          |
| <b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>      |    |                        |                        |
| <b>Собствен капитал</b>               |    |                        |                        |
| Основен капитал                       | 10 | 5                      | 5                      |
| Неразпределена печалба                |    | 12 616                 | 6 829                  |
| <b>Общо собствен капитал</b>          |    | <b>12 621</b>          | <b>6 834</b>           |
| <b>Текущи пасиви</b>                  |    |                        |                        |
| Търговски и други задължения          | 11 | 82 551                 | 86 983                 |
| Задължения за корпоративен данък      | 12 | 77                     | -                      |
|                                       |    | <b>82 628</b>          | <b>86 983</b>          |
| <b>Общо пасиви</b>                    |    | <b>82 628</b>          | <b>86 983</b>          |
| <b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b> |    | <b>95 249</b>          | <b>93 817</b>          |

Този финансов отчет на страници от 6 до 33 е одобрен на 16.03.2018 г. и е подписан от:

Борис Редански  
Управител

БККС ЕООД  
Съставител Ирена Вакова

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Людмил Гурванов  
Регистриран одитор

Дата: 08.06.2018

0530 Людмил  
Гурванов  
Регистриран одитор

**АХЕЛОЙ ОПМ ООД**  
**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.**  
*(всички суми са в хиляди лева)*

|                                                          | Приложение | 2017 г.<br>хил. лв. | 2016 г.<br>хил. лв. |
|----------------------------------------------------------|------------|---------------------|---------------------|
| Приходи от продажба                                      | 13         | 118 414             | 92 357              |
| Отчетна стойност на продадените стоки                    |            | (86 680)            | (58 023)            |
|                                                          |            | <b>31 734</b>       | <b>34 334</b>       |
| Други приходи                                            |            | 2 943               | 1                   |
| Изменение на незавършено производство и готова продукция |            | 461                 | -                   |
| Разходи за материали                                     | 14         | (385)               | (323)               |
| Разходи за амортизация                                   |            | (339)               | (109)               |
| Разходи за външни услуги                                 | 15         | (21 344)            | (29 712)            |
| Разходи за персонала                                     | 16         | (749)               | (482)               |
| Други разходи                                            | 17         | (7 442)             | (172)               |
| <b>Оперативна печалба</b>                                |            | <b>4 879</b>        | <b>3 537</b>        |
| Финансови приходи                                        | 18         | 2 506               | 1 257               |
| Финансови разходи                                        | 18         | -                   | -                   |
| <b>Печалба преди данъци</b>                              |            | <b>7 385</b>        | <b>4 740</b>        |
| Данък върху доходите                                     | 12         | (757)               | (479)               |
| <b>Печалба / (загуба) за годината</b>                    |            | <b>6 628</b>        | <b>4 261</b>        |
| Друг всеобхватен доход                                   |            | -                   | -                   |
| <b>Общ всеобхватен доход</b>                             |            | <b>6 628</b>        | <b>4 261</b>        |

Този финансов отчет на страници от 6 до 33 е одобрен на 16.03.2018 г. и е подписан от:

**Борис Редански**  
Управител

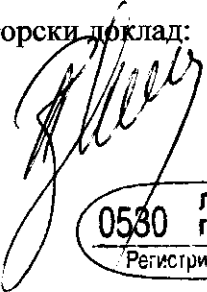



**БККС ЕООД**  
Съставител **Крета Велкова**



Заверил, съгласно одиторски доклад:

**Людмил Гурванов**  
Регистриран одитор



Дата: 07.06.2018

0530 **Людмил Гурванов**  
Регистриран одитор

**АХЕЛОЙ ОПМ ООД**  
**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.**  
*(всички суми са в хиляди лева)*

|                                   | Прил.     | Основен капитал | Неразпределена печалба | Общо          |
|-----------------------------------|-----------|-----------------|------------------------|---------------|
| <b>1 януари 2016 г.</b>           |           | <b>5</b>        | <b>2 568</b>           | <b>2 573</b>  |
| <i>Всеобхватен доход</i>          |           |                 |                        |               |
| Печалба за периода                |           |                 | 4 261                  | 4 261         |
| Друг всеобхватен доход            |           |                 | -                      | -             |
| <b>Общ всеобхватен доход</b>      |           | <b>-</b>        | <b>4 261</b>           | <b>4 261</b>  |
| <i>Операции със собствениците</i> |           |                 |                        |               |
| Общо операции със собствениците   |           | -               | -                      | -             |
| <b>31 декември 2016 г.</b>        | <b>10</b> | <b>5</b>        | <b>6 829</b>           | <b>6 834</b>  |
| <b>1 януари 2017 г.</b>           |           | <b>5</b>        | <b>6 829</b>           | <b>6 834</b>  |
| <i>Всеобхватен доход</i>          |           |                 |                        |               |
| Печалба за периода                |           |                 | 6 628                  | 6 628         |
| Друг всеобхватен доход            |           |                 | -                      | -             |
| <b>Общ всеобхватен доход</b>      |           | <b>-</b>        | <b>6 628</b>           | <b>6 628</b>  |
| <i>Операции със собствениците</i> |           |                 |                        |               |
| Общо операции със собствениците   |           | -               | (841)                  | (841)         |
| <b>31 декември 2017 г.</b>        | <b>10</b> | <b>5</b>        | <b>12 616</b>          | <b>12 621</b> |

Този финансов отчет на страници от 6 до 33 е одобрен на 16.03.2018 г. и е подписан от:

**Борис Редански**  
Управител



**БККС ЕООД**  
Съставител **Ирена Вакова**



Заверил, съгласно одиторски доклад:

**Людмил Гурванов**  
Регистриран одитор

*Handwritten signature of Lyudmil Gurvanov*

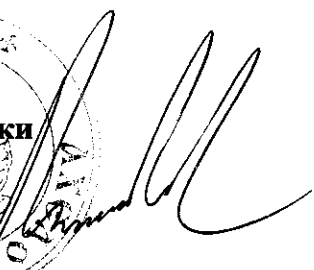
Дата: *07.06.2018*



**АХЕЛОЙ ОПМ ООД**  
**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.**  
*(всички суми са в хиляди лева)*

| Прил.                                                                             | 2017 г.        | 2016 г.        |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                   | хил. лв.       | хил. лв.       |
| <b>ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ</b>                                       |                |                |
| Постъпления от клиенти                                                            | 122 286        | 89 527         |
| Плащания към доставчици                                                           | (121 640)      | (83 535)       |
| Плащания за персонала                                                             | (689)          | (494)          |
| Валутни разлики                                                                   | (1 930)        | 443            |
| Платен корпоративен данък                                                         | (680)          | (556)          |
| Плащания на лихви, дивиденди и други такси                                        | (404)          | (21)           |
| Парични потоци от друга оперативна дейност                                        | (239)          | 2 778          |
| <b>Нетни парични потоци от оперативната дейност</b>                               | <b>(3 296)</b> | <b>8 142</b>   |
| <b>ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ</b>                                    |                |                |
| Закупуване на дълготрайни активи                                                  | (3 471)        | (1 011)        |
| Предоставени заеми                                                                | 28             | (403)          |
| <b>Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност</b>                     | <b>(3 443)</b> | <b>(1 414)</b> |
| <b>ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ</b>                                        |                |                |
| <b>Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност</b>                     | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти</b> | <b>(6 739)</b> | <b>6 728</b>   |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>                         | <b>13 328</b>  | <b>6 600</b>   |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b>                      | <b>9 6 589</b> | <b>13 328</b>  |

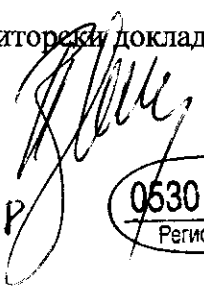
Този финансов отчет на страници от 6 до 33 е одобрен на 16.03.2018 г. и е подписан от:

  
**Борис Редански**  
 Управител

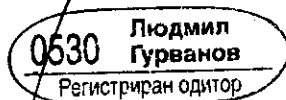
  
**БККС ЕООД**  
 Съставител Ирена Васова



Заверил, съгласно одиторски доклад:

  
**Людмил Гурванов**  
 Регистриран одитор

Дата: 02.06.2018



## **1. Обща информация**

„Ахелой ОПМ“ ООД е дружество, регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията.

Основната дейност е свързана с търговия и производство на продукти свързани с отбраната. Дейността е регламентирана и лицензирана в съответствие с изискванията на Закона за Експортния контрол, Неразпространение на оръжия за масово поразяване и Закона за оръжията, боеприпасите, взривните вещества и пиротехническите изделия и правилници за приложение на двата горепосочени закона.

Съгласно българското законодателство, финансовият отчет не може да бъде променян след като е официално публикуван.

Този финансов отчет е одобрен от Управителя на 16.03.2018 г.

## **2. Счетоводна политика**

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

### **2.1 База за изготвяне**

#### **(i) Съответствие с МСФО, приети в ЕС**

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в ЕС.

#### **(ii) Историческа стойност**

Настоящият финансов отчет е изготвен на принципа на историческата стойност, с изключение на:

- финансови активи, налични за продажба, финансови активи и пасиви (включително деривативни инструменти), определени класове имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти – отчитани по справедлива стойност;
- активи, налични за продажба – отчитани по справедлива стойност, намалена с разходите по продажба;
- пенсионни планове с дефинирани доходи – активи по плана по справедлива стойност.

#### **(iii) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството**

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2017 г.:

- *Изменения в МСС 12* - Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби;
- *Изменения в МСС 7* - Инициатива за оповестяване.

- (iv) **Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2018 г. и не са приети предварително от Дружеството**

Определени нови счетоводни стандарти и разяснения бяха публикувани като незадължителни за отчетния период към 31 декември 2017 г. и не са били приети предварително от Дружеството. Оценката на Дружеството върху въздействието на тези нови стандарти и разяснения е изложена по-долу.

#### **МСФО 9 Финансови инструменти**

МСФО 9 адресира класификацията, оценяването и отписването на финансови активи и пасиви, въвежда нови правила за отчитане на хеджирането и нов модел за обезценка на финансовите активи.

##### ***Въздействие***

Дружеството прегледа своите финансови активи и пасиви и не очаква новите насоки да имат значителен ефект на класификацията и измерването на финансовите активи.

Няма да има въздействие върху отчитането на финансовите пасиви, тъй като новите изисквания засягат само отчитането на финансови пасиви, посочени по ССПЗ, а Дружеството няма такива пасиви. Правилата по отписване са били прехвърлени от *МСС 39 Финансови инструменти. Признаване и оценяване* и не са били променени.

**Новият модел на обезценка** изисква признаване на провизиите за обезценка въз основа на очакваната кредитна загуба (ОКЗ), а не само на понесените кредитни загуби съгласно МСС 39. Прилага се за финансови активи по амортизирана стойност, дългови инструменти по ССДВД, договорни активи по МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти*, лизингови вземания, поети ангажименти по заеми и определени финансови гаранции. Въз основа на направените досега преценки Дружеството не очаква увеличение на обезценката на търговските вземания.

Новият стандарт въвежда още разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето. Очаква се те да променят същността и степента на оповестяванията на Дружеството относно финансовите му инструменти особено в годината на приемане на новия стандарт.

##### ***Дата на приемане от Дружеството***

Трябва да се прилага за финансови години, започващи на или след 1 януари 2018 г. Дружеството ще прилага новите правила с обратна сила от 1 януари 2018 г. с практическите облекчения, разрешени съгласно стандарта и сравнителните данни за 2017 г. няма да бъдат преизчислени.

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

СМСС издаде нов стандарт за признаване на приходи. Той отменя МСС 18, който се отнася за договори за стоки и услуги и МСС 11, който обхваща договорите за строителство. Новият стандарт се основава на принципа, че приходите се признават,

когато контролът на стока или услуга се прехвърли на клиента. Стандартът позволява или пълен, или модифициран ретроспективен подход на приемане.

#### ***Въздействие***

Ръководството оцени ефекта от прилагането на новия стандарт върху финансовия отчет на Дружеството и не идентифицира области, които ще бъдат засегнати.

Прилагането на МСФО 15 може допълнително да доведе до идентифициране на отделни задължения за изпълнение по отношение на някои договори, които биха могли да повлияят на времето на признаване на приходите в бъдеще.

#### ***Дата на приемане от Дружеството***

Задължително за финансови години, започващи на или след 1 януари 2018 г. Дружеството възнамерява да приеме стандарта, като използва модифицирания ретроспективен подход, което означава, че кумулативното въздействие от приемането ще бъде признато в неразпределената печалба към 1 януари 2018 г. и че сравнителните данни няма да бъдат преизчислени.

**Изменения към МСФО 4 Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издаден на 12 септември 2016 г.)** влиза в сила на 1 януари 2018 г. и приет от ЕС.

- (v) **Нови стандарти и разяснения, които влизат в сила от 1 януари 2019 г. и не са приети предварително от Дружеството**

#### **МСФО 16 Лизинги**

МСФО 16 е издаден през януари 2016 г. Той ще доведе до признаването на почти всички договори за наем на баланса, тъй като разграничението между оперативните и финансови лизинги е премахнато. Според новия стандарт, актив (правото на ползване на наетия обект) и финансово задължение по лизингови вноски се признават. Единственото изключение са краткосрочните лизинги и такива с ниска стойност. Отчитането при лизингодателя няма да се промени значително.

#### ***Въздействие***

Стандартът ще засегне главно отчитането на оперативните лизинги на Дружеството. Към датата на отчитане Дружеството има неотменими оперативни лизингови задължения. Преценката на Дружеството е, че почти всички от тях се отнасят за плащания за краткосрочни лизинги и такива с ниска стойност, които ще се признават по линейния метод като разход в печалбата или загубата.

Въпреки това, Дружеството все още не е оценило какви други изменения, ако има такива, са необходими например относно промяната в дефиницията за срока на лизингов договор, различното третиране на променливи лизингови плащания и опциите за удължаване и прекратяване. Следователно, все още не е възможно да се оцени стойността на активите с право на ползване и лизинговите задължения, които ще бъдат признати при приемане на

новия стандарт и как това може да засегне печалбата или загубата на Дружеството и класификацията на паричните потоци в бъдеще.

Стандартът е задължителен за финансови години, започващи на или след 1 януари 2019 г. На този етап Дружеството не възнамерява да приема стандарта преди влизането му в сила. Дружеството възнамерява да приложи опростения преходен подход и няма да преизчислява сравнителните данни за годината преди първоначалното признаване.

*Няма други стандарти, които не са все още в сила и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и в обзримите бъдещи трансакции.*

**(vi) Нови стандарти, разяснения и изменения още не приети от ЕС**

**МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.)** влиза в сила на 1 януари 2021 г.

**КРМСФО Интерпретация 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания (издаден на 8 декември 2016 г.)** влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през първото тримесечие на 2018 г.

**КРМСФО Интерпретация 23 Несигурност при третиране на данъци върху доходите (издаден на 7 юни 2017 г.)** влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

**Изменения към МСФО 2 Класификация и измерване на трансакциите по плащане на базата на акции (издаден на 20 юни 2016 г.)** влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде приет през първата половина на 2018 г.

**Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2014 г. -2016 г. (издаден на 8 декември 2016 г.)** влиза в сила на 1 януари 2017 г. и 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

**Изменения на МСС 40: Прехвърляния на инвестиционни имоти (издаден на 8 декември 2016 г.)** влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през първото тримесечие на 2018 г.

**Изменения към МСФО 9 Опция за предплащане с отрицателно възнаграждение (издаден на 12 октомври 2017 г.)** влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

**Изменения към МСС 28 Инвестиции в Асоциирани и Съвместни предприятия (издаден на 12 октомври 2017 г.)** влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

**Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2015 г. -2017 г. (издаден на 12 декември 2017 г.)** влиза в сила на 1 януари 2019 г. и се очаква да бъде одобрен през 2018 г.

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.2 Принцип на действащото предприятие**

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на база на принципа на действащото предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

### **2.3 Чуждестранна валута**

#### *(а) Функционална валута и валута на представяне*

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Годишният финансов отчет е представен в българският лев (BGN), която е функционална валута и е валута на представяне.

#### *(б) Сделки и салда*

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминиранияте в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

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

|                                 | <b>31.12.2017 г.</b> | <b>31.12.2016 г.</b> |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 щатски долар се равнява на    | 1,63081              | 1.85545              |
| 1 британски паунд се равнява на | 2,20442              | 2.28437              |
| 1 евро се равнява на            | 1,95583              | 1.95583              |

### **2.4 Имоти, машини и съоръжения**

Дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите дълготрайни материални активи се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

**2. Счетоводна политика (продължение)**

**2.4 Имоти, машини и съоръжения (продължение)**

|                               | Години |
|-------------------------------|--------|
| Сгради                        | 25     |
| Компютри и компютърна техника | 2-5    |
| Автомобили                    | 4-8    |
| Офис обзавеждане              | 6-7    |

Значителните подобрения се амортизират за срока на оставащия полезен живот на актива. Ръководството извършва регулярно прегледи на остатъчния полезен живот на ДМА и прави корекции, ако това е необходимо. Печалбите и загубите от продажба на ДМА се определят като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност и са включени в резултата от дейността.

**2.5 Нематериални активи**

*Програмни продукти*

Придобитите лицензи за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмен продукт. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот (от 3 до 5 години).

**2.6 Обезценка на активи**

За активи с неопределен полезен живот, които не се амортизират, ръководството прави годишен тест за обезценка. За активи, които се амортизират, ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима.

Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива превишава неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актива е по-голямата от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена без съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата стойност в употреба. Активи, за които е била призната загуба от обезценка се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.

*(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)*

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.7 Финансови активи**

Вземания са класифицирани от Дружеството като финансовите активи. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити. Ръководството определя класификацията на инвестициите си в момента на покупката и преоценява предназначението им в края на всеки отчетен период.

#### *(а) Вземания*

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството дава парични средства или услуги директно на дебитора без намерение да търгува с тези разчети. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни. Вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания в счетоводния баланс.

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизируема стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за доходите.

Заеми и вземания се оценяват по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

### **2.8 Материални запаси**

Като материални запаси се отчитат активи:

- държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
- материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги (материали, суровини).

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

- Материали - доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
- Стоки, готова продукция - доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“; стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

**АХЕЛОЙ ОПМ ООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.**

---

*(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)*

**2. Счетоводна политика (продължение)**

**2.9 Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца и банкови овърдрафти.

**2.10 Собствен капитал**

Дружеството отчита основният си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

**2.11 Търговски задължения**

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

**2.12 Заеми**

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизирана стойност, всяка разлика между получените плащания (компенсирани с разходите по извършването на транзакциите) и изкупната стойност на заема се признава в печалба или загуба през периода на заема, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

Разходите по заеми, които не са директно свързани с придобиването на дълготрайни активи се осчетоводяват като разход в периода, в който са възникнали.

**2.13 Текущи и отсрочени данъци**

Разходът за данък за периода се състои от текущ и отсрочен данък. Данъкът се признава в печалба или загуба, освен в случаите когато се отнася до пера, отнесени в друг всеобхватен доход или директно в капитала. В този случай, данъкът се признава в друг всеобхватен доход или респективно директно в капитала.

Текущият разход за данък е пресметнат на база на действащите данъчни закони към датата на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност в индивидуалните финансови отчети.

При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), които действат към датата на съставяне на баланса, и които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.14 Задължения за пенсионно осигуряване**

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за „Универсален пенсионен фонд“, съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в печалба или загуба за периода, за който се отнасят. Според изискванията на Кодекса на труда, чл. 222, ал.3, в случай на прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанието за прекратяването, той има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца.

### **2.15 Лизингови договори**

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. По оперативните лизинги (компенсирано с отстъпките от страна на наемодателя) се признават като разход в печалба или загуба на равни части за периода на лизинговия договор. Дружеството е лизингополучател по оперативни лизингови договори.

### **2.16 Провизии**

Провизии за правни искове се признават, когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се оценяват по настоящата стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, като при дисконтирането се използва ставка без ефекта от данъци, която рефлектира текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето, както и спецификата на определеното задължение. Увеличението на провизиите, дължащо се само на фактора време и отдалечеността на паричния поток от датата на изготвяне на финансовите отчети, се признава като финансов разход в отчета за доходите.

*(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)*

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.17 Признаване на приходите**

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки, а при съставяне на консолидирани финансови отчети, и след елиминиране на вътрешно – груповите продажби.

#### *(а) Продажби на стоки*

признаването на приходите се извършва при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;

#### *(б) Продажби на услуги*

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

#### *(в) Приходи от лихви*

Приходите от лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането, за което се отнасят.

### **2.18 Свързани лица**

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет, собственика на Дружеството, неговите дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членове на съвета на директорите, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и третираат като свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и салдата в края на годината е представена в Приложение 24.

### **2.19 Разпределение на дивиденди**

Разпределението на дивиденди на собствениците на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е одобрено от собствениците на Дружеството.

## **3. Управление на финансовия риск**

### **Влияние на глобалната финансова криза**

Скорошната променливост на световния и на местния финансов пазар. Съществуващата глобална ликвидна криза, която започна в средата на 2007 г. доведе до по-ниска ликвидност в банковия сектор, а в същото време и до по-високи лихвени проценти на междубанковите заеми и много голяма променливост на фондовите пазари. Несигурността на световните финансови пазари доведе до несъстоятелност и фалит на банки и в същото време до спасяването на банки със средства на държавните бюджети в САЩ, Западна Европа, Русия и др. Всъщност степента на влияние на финансовата криза се оказва невъзможно да бъде предвидена или да бъдат взети съответните защитни мерки.

*(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)*

### **3. Управление на финансовия риск (продължение)**

Ръководството не е в състояние да прецени пълноценно последствията върху финансовото състояние на Дружеството от евентуално последващо влошаване на ликвидността на финансовите пазари и засилване на променливостта на валутния и капиталовия пазар. Ръководството вярва, че взема всички мерки за поддържане на стабилността и развитие на бизнеса на Дружеството в настоящата обстановка.

#### **Влияние върху клиентите**

Длъжниците на Дружеството може да бъдат повлияни от по-ниската ликвидност, която от своя страна би могла да окаже влияние върху тяхната способност да изплатят дълговете си. Влошените оперативни условия за клиентите могат да повлияят и върху прогнозите за паричните потоци на ръководството и оценката на обезценката на финансовите и нефинансовите активи. Доколко подобна информация е налична, ръководството подходящо е отразило актуализираните преценки за очакваните бъдещи парични потоци в своите оценки за обезценяване. Глобалната тенденция към увеличаване срока на събираемост на вземанията се отрази и на дружеството, клиентите се стремят към договаряне на по – дълги срокове на плащане на задълженията.

#### **Фактори на финансовия риск**

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

##### *(a) Пазарен риск*

###### *(i) Валутен риск*

Дружеството оперира в Република България и не е изложено на валутен риск, тъй като повечето транзакции в чуждестранна валута са деноминирани в евро. Към момента курсът на еврото е фиксиран към този на българския лев.

Ръководството на дружеството не очаква фиксираният курс на лева към еврото да се промени през следващите 12 месеца и поради тази причина не е направен анализ на ефектите върху финансовия резултат свързани с валутния риск.

###### *(ii) Ценови риск*

Дружеството е изложено на ценови риск по отношение на промените в цените, които се определят от търсенето и предлагането в световен мащаб. Продажбите се управляват на местно и групово ниво чрез използване на пазарни цени.

##### *(a) Пазарен риск (продължение)*

###### *(iii) Лихвен риск*

Тъй като Дружеството няма значителни лихвоносни активи и пасиви, приходите, разходите както и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените на пазарните лихвени нива, поради тази причина не е направен анализ на ефектите върху финансовия резултат свързани с лихвения риск.

**АХЕЛОЙ ОПМ ООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.**

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

**3. Управление на финансовия риск (продължение)**

*(б) Кредитен риск*

Кредитният риск произлиза от пари и парични еквиваленти, депозити в банки и други финансови институции, също както и от кредитни експозиции на търговци на едро и дребно, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции. За банки и други финансови институции, Герлах Кастъмс Сървисиз, като част от мрежата на Дойче Пост приема банки, които са с подходящ кредитен рейтинг, одобрени на корпоративно ниво и работят в страната. За целите на вътрешнофирмените разплащания, с цел намаляване на таксите по международни разплащания е създадена на групово ниво In House Bank – вътрешна банка на Дойче Пост АГ.

За намаляване на риска Дружеството ежесмесчно контролира непогасени вземания по клиенти. За случайни клиенти се изисква плащане на услугите в брой.

Таблицата по-долу представя наличните паричните средства по рейтинг на съответната финансовата институция :

| Кредитен рейтинг | 31 декември 2017 г. | 31 декември 2016 г. |
|------------------|---------------------|---------------------|
| Fitch A-         | 392                 | -                   |
| B-               | 213                 | -                   |
| Fitch B+         | -                   | 4 975               |
| Fitch BBB-       | 5 958               | 8 308               |
| без рейтинг      | 26                  | 45                  |
|                  | <b>6 589</b>        | <b>13 328</b>       |

Ръководството на Дружеството наблюдава експозициите си регулярно, съобразно определените кредитни лимити. Ръководството на Дружеството не очаква загуби от несъбираеми вземания на контрагентите без кредитни лимити (представляващи вземания от свързани лица), споменати по-горе.

*(в) Ликвиден риск*

Предпазливото управление на ликвидния риск от страна на ръководството, осигурява на Дружеството възможност за поддържане на достатъчно парични средства.

Финансовите пасиви на Дружеството представляват краткосрочни търговски и други задължения. Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

Дружеството се финансира с минимален размер на собствен капитал и основно с търговски задължения.

|                                   | 31 декември 2017 г. | 31 декември 2016 г. |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Към 31 декември 2017 г.</b>    | <b>До 1 година</b>  | <b>До 1 година</b>  |
| Задължения към доставчици и други | 46 659              | 43 001              |
|                                   | <b>46 659</b>       | <b>43 001</b>       |

**АХЕЛОЙ ОПМ ООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.**

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

### 3.1 Управление на капиталовата структура

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за собствениците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като търговските и други задължения (както са представени в счетоводния баланс) се разделят на общия капитал. Общият капитал се изчислява като „собствения капитал“, както е показан в счетоводния баланс, се събере с търговските и други задължения.

Коефициент на задлъжнялост към 31 декември 2017 г. и 2016 г. е както следва:

|                                        | 31 декември<br>2017 г. | 31 декември<br>2016 г. |
|----------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Общо задължения                        | 82 628                 | 86 983                 |
| Намалени с: Пари и парични еквиваленти | (6 589)                | (13 328)               |
| <b>Нетен дълг</b>                      | <b>76 039</b>          | <b>73 655</b>          |
| Собствен капитал                       | 12 621                 | 6 834                  |
| Общо капитал                           | <b>88 660</b>          | <b>80 489</b>          |
| <b>Коефициент на задлъжнялост</b>      | <b>14%</b>             | <b>8%</b>              |

Дружеството се финансира основно с парични средства генерирани от оперативната дейност и краткосрочни търговски задължения.

### 3.2 Финансови инструменти по категории

|                                        | 31 декември 2017 г.                                                     | 31 декември 2016 г.                                                     |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
|                                        | <b>Заеми и вземания</b>                                                 | <b>Заеми и вземания</b>                                                 |
| Търговски и други вземания             | 47 365                                                                  | 47 119                                                                  |
| Вземания от свързани лица              | 247                                                                     | 462                                                                     |
| Парични средства и парични еквиваленти | 6 589                                                                   | 13 328                                                                  |
|                                        | <b>54 201</b>                                                           | <b>60 909</b>                                                           |
|                                        | <b>Финансови пасиви,<br/>отчитани по<br/>амортизируема<br/>стойност</b> | <b>Финансови пасиви,<br/>отчитани по<br/>амортизируема<br/>стойност</b> |
| Търговски задължения                   | 46 659                                                                  | 43 001                                                                  |
|                                        | <b>46 659</b>                                                           | <b>43 001</b>                                                           |

#### **4. Значими счетоводни оценки**

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите резултати.

Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са описани по-долу:

##### **(а) Определяне на полезния живот на ИМС и нематериални активи**

Определянето на полезния живот на активите се основава на исторически опит с подобни активи. Целесъобразността на изчисления полезен живот се преразглежда веднъж годишно или когато е налице индикация за съществени промени в основните предположения.

##### **(б) Пенсионни доходи**

Сегашната стойност на задълженията по пенсионни доходи зависи от няколко фактора, които са определени на база актюерска оценка, използвайки различни преценки, включително ръста на заплатите. Използваните преценки за определянето на нетния разход (приход) за пенсиите включват дисконтов фактор. Всяка промяна в тези преценки ще повлияе на балансовата стойност на задълженията по пенсионни доходи.

В края на всяка година, Дружеството определя подходящ дисконтов фактор. Това е лихвения процент, който трябва да бъде използван за определянето на сегашната стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, необходими за покриването на задълженията по пенсионните доходи.

При определянето на подходящ дисконтов фактор, Дружеството взема под внимание лихвения процент на висококачествените корпоративни облигации, деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани доходите и срокове до падежите, близки до сроковете на съответните задължения по пенсионни доходи.

##### **(в) Данъчни задължения**

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определеният данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателният данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

**АХЕЛОЙ ОПМ ООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.**

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

**5. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)**

|                                      | Земи и<br>сгради | Машини       | Транспортни<br>средства | Други<br>ДМА | Разходи<br>за<br>придобиване | Общо         |
|--------------------------------------|------------------|--------------|-------------------------|--------------|------------------------------|--------------|
| <b>Отчетна стойност</b>              |                  |              |                         |              |                              |              |
| Салдо към 1 януари 2016 г.           | 146              | 464          | 209                     | 195          | 157                          | 1 171        |
| Придобити активи                     | 468              | 229          | 138                     | 168          | 364                          | 1 367        |
| Отписани                             |                  |              |                         |              |                              | -            |
| <b>Салдо към 31 декември 2016г.</b>  | <b>614</b>       | <b>693</b>   | <b>347</b>              | <b>363</b>   | <b>521</b>                   | <b>2 538</b> |
| <b>Салдо към 1 януари 2017 г.</b>    | <b>614</b>       | <b>693</b>   | <b>347</b>              | <b>363</b>   | <b>521</b>                   | <b>2 538</b> |
| Придобити активи                     | 692              | 1 699        | 29                      | 77           | 413                          | 2 910        |
| Отписани                             |                  |              |                         |              |                              | -            |
| <b>Салдо към 31 декември 2017г.</b>  | <b>1 306</b>     | <b>2 392</b> | <b>376</b>              | <b>440</b>   | <b>934</b>                   | <b>5 448</b> |
| <b>Амортизация</b>                   |                  |              |                         |              |                              |              |
| Салдо към 1 януари 2016 г.           | -                | 453          | 82                      | 23           | -                            | 558          |
| Начислени амортизации                | -                | 45           | 21                      | 42           | -                            | 108          |
| Амортизации на отписани активи       |                  |              |                         |              |                              | -            |
| <b>Салдо към 31 декември 2016 г.</b> | <b>-</b>         | <b>498</b>   | <b>103</b>              | <b>65</b>    | <b>-</b>                     | <b>666</b>   |
| <b>Салдо към 1 януари 2017 г.</b>    | <b>-</b>         | <b>498</b>   | <b>103</b>              | <b>65</b>    | <b>-</b>                     | <b>666</b>   |
| Начислени амортизации                | 17               | 183          | 83                      | 56           | -                            | 339          |
| Амортизации на отписани активи       |                  |              |                         |              |                              | -            |
| <b>Салдо към 31 декември 2017 г.</b> | <b>17</b>        | <b>681</b>   | <b>186</b>              | <b>121</b>   | <b>-</b>                     | <b>1 005</b> |
| <b>Балансова стойност</b>            |                  |              |                         |              |                              |              |
| Към 1 януари 2016г.                  | 146              | 11           | 127                     | 172          | 157                          | 613          |
| Към 31 декември 2016г.               | 614              | 195          | 244                     | 298          | 521                          | 1 872        |
| <b>Към 31 декември 2017 г.</b>       | <b>1 289</b>     | <b>1 711</b> | <b>190</b>              | <b>319</b>   | <b>934</b>                   | <b>4 443</b> |

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани активи със стойност на придобиване 620 хил. лв. (2016 г.: 526 хил. лв.)

**АХЕЛОЙ ОПМ ООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.**

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

**6. Нематериални активи**

|                                      | Програмни<br>продукти | Други<br>НДМА | Общо       |
|--------------------------------------|-----------------------|---------------|------------|
| <b>Отчетна стойност</b>              |                       |               |            |
| Салдо към 1 януари 2016 г.           | 1                     | 233           | 234        |
| Придобити активи                     | -                     | -             | -          |
| Отписани                             | -                     | -             | -          |
| <b>Салдо към 31 декември 2016г.</b>  | <b>1</b>              | <b>233</b>    | <b>234</b> |
| <br>                                 |                       |               |            |
| Салдо към 1 януари 2017 г.           | 1                     | 233           | 234        |
| Придобити активи                     | -                     | -             | -          |
| Отписани                             | -                     | -             | -          |
| <b>Салдо към 31 декември 2017г.</b>  | <b>1</b>              | <b>233</b>    | <b>234</b> |
| <br><b>Амортизация</b>               |                       |               |            |
| Салдо към 1 януари 2016 г.           | 1                     | 224           | 225        |
| Начислени амортизации                | -                     | 2             | 2          |
| Амортизации на отписани активи       | -                     | -             | -          |
| <b>Салдо към 31 декември 2016 г.</b> | <b>1</b>              | <b>226</b>    | <b>227</b> |
| <br>                                 |                       |               |            |
| Салдо към 1 януари 2017 г.           | 1                     | 226           | 227        |
| Начислени амортизации                | -                     | 1             | 1          |
| Амортизации на отписани активи       | -                     | -             | -          |
| <b>Салдо към 31 декември 2017 г.</b> | <b>1</b>              | <b>227</b>    | <b>228</b> |
| <br><b>Балансова стойност</b>        |                       |               |            |
| Към 1 януари 2016г.                  | -                     | 9             | 9          |
| Към 31 декември 2016г.               | -                     | 7             | 7          |
| <b>Към 31 декември 2017 г.</b>       | <b>-</b>              | <b>6</b>      | <b>6</b>   |

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани активи със стойност на придобиване 226 хил. лв. (2016 г.: 226 хил. лв.)

**АХЕЛОЙ ОПМ ООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.**

*(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)*

**7. Материални запаси**

|                  | <b>Към 31 декември</b> |                |
|------------------|------------------------|----------------|
|                  | <b>2017 г.</b>         | <b>2016 г.</b> |
| Материали        | 879                    | 528            |
| Готова продукция | 33                     | -              |
| Полуфабрикати    | 368                    | 16             |
| Стоки            | 4 579                  | 4 378          |
|                  | <b>5 859</b>           | <b>4 922</b>   |

**8. Търговски и други вземания**

|                                           | <b>Към 31 декември</b> |                |
|-------------------------------------------|------------------------|----------------|
|                                           | <b>2017 г.</b>         | <b>2016 г.</b> |
| Вземания от клиенти                       | 46 929                 | 46 942         |
| Авансови плащания към доставчици          | 28 786                 | 24 588         |
| Минус: обезценка на вземания              | -                      | -              |
| Нетно търговски вземания:                 | <b>75 715</b>          | <b>71 530</b>  |
| Вземания от свързани лица (Приложение 24) | 247                    | 462            |
| ДДС за възстановяване                     | 1425                   | 531            |
| Предоставени гаранции и депозити          | 2                      | 15             |
| Предоставени заеми и начислени лихви      | 436                    | 177            |
| Вземане по цесия                          | -                      | 710            |
| Подотчетни лица и персонал                | 521                    | 260            |
| Разходи за бъдещи отчетни периоди         | 6                      | 4              |
|                                           | <b>2637</b>            | <b>2 159</b>   |

Справедливата стойност на вземанията е приблизително равна на тяхната балансова стойност. Към 31 декември 2017 г. и 2016 г. няма просрочени, но необезценени търговски вземания.

**АХЕЛОЙ ОПМ ООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.**

*(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)*

**8. Търговски и други вземания (продължение)**

Балансовите стойности на търговските вземания на Дружеството са деноминирани в следните валути:

|                | <b>Към 31 декември</b> |                |
|----------------|------------------------|----------------|
|                | <b>2017 г.</b>         | <b>2016 г.</b> |
| Щатски долар   | 46 736                 | 46 629         |
| Евро           | 177                    | 177            |
| Български лева | 136                    | 136            |
|                | <b>46 929</b>          | <b>46 942</b>  |

Максималната експозиция на кредитен риск към дата на финансовия отчет е балансовата стойност на всеки клас от вземанията, посочени по-горе. Няма предоставени гаранции или обезпечения от клиенти.

**Кредитно качество на финансовите активи**

Кредитното качество на финансовите активи, които са нито просрочени, нито обезценени може да бъде оценено на базата на историческа информация за нива на просрочия на съответните контрагенти.

|                                         | <b>Към 31 декември</b> |                |
|-----------------------------------------|------------------------|----------------|
| <b>Търговски вземания</b>               | <b>2017 г.</b>         | <b>2016 г.</b> |
| Контрагенти без външен кредитен рейтинг |                        |                |
| Група 1                                 | -                      | -              |
| Група 2                                 | 46 929                 | 46 942         |
| Група 3                                 | -                      | -              |
| <b>Общо търговски вземания - бруто</b>  | <b>46 929</b>          | <b>46 942</b>  |

Група 1 – нови клиенти/свързани лица (по-малко от 6 месеца)

Група 2 – настоящи клиенти/свързани лица (повече от 6 месеца) без просрочени задължения в миналото

Група 3 – настоящи клиенти/ свързани лица (повече от 6 месеца) с няколко просрочени задължения в миналото

**9. Парични средства и еквиваленти**

|                                                     | <b>Към 31 декември</b> |                |
|-----------------------------------------------------|------------------------|----------------|
|                                                     | <b>2017 г.</b>         | <b>2016 г.</b> |
| Парични средства в брой                             | 29                     | 45             |
| Парични средства по разплащателни сметки в лева     | 543                    | 522            |
| Парични средства по разплащателни сметки във валута | 6 020                  | 12 761         |
|                                                     | <b>6 589</b>           | <b>13 328</b>  |

**АХЕЛОЙ ОПМ ООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.**

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

**9. Парични средства и еквиваленти (продължение)**

Паричните средства са деноминирани в следните валути:

|      | <b>Към 31 декември</b> |                |
|------|------------------------|----------------|
|      | <b>2017 г.</b>         | <b>2016 г.</b> |
| Лева | 566                    | 564            |
| EUR  | 730                    | 1322           |
| USD  | 5 293                  | 11 442         |
|      | <b>6 589</b>           | <b>13 328</b>  |

**10. Основен капитал**

|                   | <b>Брой дялове</b> | <b>Стойност в<br/>хил. лева</b> |
|-------------------|--------------------|---------------------------------|
| Към 31.12.2016 г. | 500                | 5                               |
| Към 31.12.2017 г. | 500                | 5                               |

Капиталът на дружеството възлиза на 5 хил. лева, разпределен в 500 дяла с номинална стойност 10 лева. Капиталът е 100 % собственост на физически лица и е изцяло внесен.

**11. Търговски и други задължения**

|                                   | <b>Към 31 декември</b> |                |
|-----------------------------------|------------------------|----------------|
|                                   | <b>2017 г.</b>         | <b>2016 г.</b> |
| Задължения към доставчици         | 46 659                 | 43 001         |
| Получени аванси от клиенти        | 35 596                 | 43 928         |
| Задължения към персонала          | 30                     | 2              |
| Задължения за данъци и осигуровки | 25                     | 15             |
| Други задължения                  | 241                    | 37             |
|                                   | <b>82 551</b>          | <b>86 983</b>  |

**12. Разходи за данъци**

|                                                 | <b>Година завършваща на 31 декември</b> |                |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------|
|                                                 | <b>2017 г.</b>                          | <b>2016 г.</b> |
| Разходи за текущ корпоративен данък             | 757                                     | 479            |
| Ефект от промяна в отсрочените данъци (Прил. 7) | -                                       | -              |
|                                                 | <b>757</b>                              | <b>479</b>     |
| Корпоративен данък внесен авансово              | 680                                     | 480            |
| Дължим (надплатен) данък                        | 77                                      | (1)            |

**АХЕЛОЙ ОПМ ООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.**

*(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)*

**12. Разходи за данъци (продължение)**

Разходите за данъци се равняват с теоретично изчисления разход за данъци чрез умножаване на печалбата преди данъци с ефективната данъчна ставка, както следва:

|                                              | Година завършваща на<br>31 декември |            |
|----------------------------------------------|-------------------------------------|------------|
|                                              | 2017 г.                             | 2016 г.    |
| Печалба преди данъци                         | 7 385                               | 4 740      |
| Данък при данъчна ставка 10% (2016 г. – 10%) | 739                                 | 474        |
| Данъчно непризнати разходи                   | 18                                  | 5          |
| Разход за данъци                             | <b>757</b>                          | <b>479</b> |

Към 31 декември 2017 г. Дружеството няма неизползвани данъчни загуби за пренасяне.

**13. Приходи от продажби**

|                                  | Година завършваща на<br>31 декември |               |
|----------------------------------|-------------------------------------|---------------|
|                                  | 2017 г.                             | 2016 г.       |
| Приходи от продажба на стоки     | 118 414                             | 92 357        |
| Приходи от продажба на продукция | -                                   | -             |
|                                  | <b>118 414</b>                      | <b>92 357</b> |

**14. Разходи за материали и консумативи**

|                                            | Година завършваща на<br>31 декември |            |
|--------------------------------------------|-------------------------------------|------------|
|                                            | 2017 г.                             | 2016 г.    |
| Материали и консумативи                    | 293                                 | 229        |
| Горива и поддръжка на транспортни средства | 73                                  | 59         |
| Инвентар и оборудване                      | 13                                  | 31         |
| Други                                      | 6                                   | 4          |
|                                            | <b>385</b>                          | <b>323</b> |

**АХЕЛОЙ ОПМ ООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.**

*(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)*

**15. Разходи за външни услуги**

|                                      | <b>Година завършваща на<br/>31 декември</b> |                |
|--------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|
|                                      | <b>2017 г.</b>                              | <b>2016 г.</b> |
| Разходи за посредническа дейност     | 6 951                                       | 26 800         |
| Разходи за телефон, интернет         | 6                                           | 6              |
| Охрана                               | 3                                           | 8              |
| Такси и разрешителни                 | 14                                          | 35             |
| Наеми                                | 159                                         | 155            |
| Счетоводни и одиторски услуги        | 40                                          | 21             |
| Разходи за застраховки               | 12                                          | 11             |
| Разходи за транспорт                 | 13 669                                      | 2 284          |
| Граждански договори                  | 96                                          | 224            |
| Разходи за товаро-разтоварна дейност | 30                                          | 42             |
| Разходи за изпитания на стока        | 8                                           | 3              |
| Други външни услуги                  | 75                                          | 99             |
| Разходи за ишлеме                    | 270                                         | -              |
| Банкови такси и комисионни           | 11                                          | 24             |
|                                      | <b>21 344</b>                               | <b>29 712</b>  |

**16. Разходи за персонал**

|                     | <b>Година завършваща на<br/>31 декември</b> |                |
|---------------------|---------------------------------------------|----------------|
|                     | <b>2017 г.</b>                              | <b>2016 г.</b> |
| Заплати             | 658                                         | 431            |
| Социални осигуровки | 91                                          | 51             |
|                     | <b>749</b>                                  | <b>482</b>     |

**17. Други разходи**

|                         | <b>Година завършваща<br/>на 31 декември</b> |                |
|-------------------------|---------------------------------------------|----------------|
|                         | <b>2017 г.</b>                              | <b>2016 г.</b> |
| Неустойки по договори   | 6 343                                       | -              |
| Разходи за командировки | 150                                         | 92             |
| Разходи за дарения      | 1                                           | 14             |
| Служебно облекло        | 28                                          | 8              |
| Отписани вземания       | 710                                         | 0              |
| Други разходи           | 210                                         | 58             |
|                         | <b>7 442</b>                                | <b>172</b>     |

**АХЕЛОЙ ОПМ ООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.**

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

**18. Финансови разходи и приходи**

|                                     | Година завършваща<br>на 31 декември |              |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------|
|                                     | 2017 г.                             | 2016 г.      |
| <b>Финансови приходи</b>            |                                     |              |
| Приходи от валутни операции (нетно) | 2 470                               | 1 203        |
| Приходи от лихви                    | 36                                  | 54           |
|                                     | <b>2 506</b>                        | <b>1 257</b> |
| <b>Финансови разходи</b>            |                                     |              |
| Разходи от валутни операции (нетно) | -                                   | -            |
|                                     | <b>-</b>                            | <b>-</b>     |

**19. Сделки със свързани лица**

Свързани лица с дружеството са неговите собственици и:

- МБРД ООД - дружество под общ контрол
- Урбиса ООД - дружество под общ контрол

Сделките със свързани лица се извършват при общите търговски принципи и условия.

**Предоставени заеми и начислени лихви на свързани лица**

|            |                 | Сделки 2017              |                           | Сделки 2016              |                           |
|------------|-----------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
|            |                 | Приходи от свързани лица | Вземания от свързани лица | Приходи от свързани лица | Вземания от свързани лица |
| МБРД ООД   | начислени лихви | 17                       | 41                        | 24                       | 24                        |
| Урбиса ООД | начислени лихви | 1                        | -                         | 16                       | 16                        |
|            |                 | <b>18</b>                | <b>41</b>                 | <b>40</b>                | <b>40</b>                 |

**Покупки от свързани лица**

|          |           | Сделки 2017              |                              | Сделки 2016              |                              |
|----------|-----------|--------------------------|------------------------------|--------------------------|------------------------------|
|          |           | Покупки от свързани лица | Задължения към свързани лица | Покупки от свързани лица | Задължения към свързани лица |
| МБРД ООД | Наем земя | 60                       | -                            | 60                       | -                            |
|          |           | <b>60</b>                | <b>-</b>                     | <b>60</b>                | <b>-</b>                     |

**АХЕЛОЙ ОПМ ООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.**

*(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)*

**19. Сделки със свързани лица (продължение)**

**Предоставени заеми на свързани лица**

|            |                  | Сделки 2017                          |                                    | Сделки 2016                          |                                    |
|------------|------------------|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|
|            | Вид на сделките  | Предоставени<br>(изплатени)<br>заеми | Вземания<br>от<br>свързани<br>лица | Предоставени<br>(изплатени)<br>заеми | Вземания<br>от<br>свързани<br>лица |
| МБРД ООД   | предоставен заем | (32)                                 | 190                                | 90                                   | 222                                |
| Урбиса ООД | предоставен заем | (200)                                | -                                  | 200                                  | 200                                |
|            |                  | <b>(232)</b>                         | <b>190</b>                         | <b>290</b>                           | <b>422</b>                         |

**20. Условни задължения**

*а) Данъчни задължения*

Българското данъчно законодателство е обект на различни тълкувания и промени. В тази връзка тълкуванието на данъчното законодателство от данъчните власти по отношение на сделките и дейността на Дружеството може да не съвпада с това на Ръководството. В резултат на това, данъчните власти могат да изразят съмнение по отношение начина на изчисление на пренесените данъчни загуби, както и да определят допълнителни данъци, глоби и лихви в значителен размер. Ръководството счита, че не съществуват допълнителни данъчни пасиви към 31 декември 2017 г. поради това не счита като необходими допълнителни провизии.

През 2017 година Дружеството не е било обект на проверка от органите на Данъчната администрация.

Органите на Данъчната администрация могат да извършат по всяко време ревизия на Дружеството в рамките на 5 години след края на финансовата година, и могат да наложат допълнителни данъчни задължения и глоби. Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да са обстоятелства, които могат да доведат до потенциални данъчни задължения в значителен размер.

**АХЕЛОЙ ОПМ ООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2017 Г.**

---

*(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)*

**21. Поети ангажименти**

Дружеството използва офис помещения в София, лицензирани складове за съхранение на стоки при условията на оперативен лизинг. Лизинговите договори имат различни срокове и условия, по които няма договорени неотменими плащания.

**22. Събития след датата на отчета**

След датата на финансовия отчет до датата на одобряването му не са възникнали събития, изискващи оповестяване или коригиране на този финансов отчет.

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

До собствениците на АХЕЛОЙ ОПМ ООД

### **Доклад относно одита на финансовия отчет**

#### **Мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **АХЕЛОЙ ОПМ ООД**, съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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

#### **База за изразяване на мнение**

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

### **Отговорности на ръководството за финансовия отчет**

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

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

### **Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет**

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито

съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството и с лицата натоварени с общо управление на дружеството, 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.

### **Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания**

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

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на

дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България– Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2017 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2017 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища 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.

Д.е.с. регистриран одитор .....Л. Гурванов

Дата. 04.06.2018.

