

АХЕЛОЙ ОПМ ООД

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

31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ	Стр.
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 2016, 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 2016 година е в размер на 4261 хил. лева (2015 г.: 678 хил. лв.).

През 2016 година дружеството е увеличило приходите от продажби с 39 846 хил. лв. в сравнение с 2015 година, което е увеличение с приблизително 75 %.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2016 г. дружеството не е разпределяло дивиденди (2015 г.: 232 х. лв.)

Структура на основния капитал

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

Съдружници:

1. Борис Василев Редански – 250 дяла по 10 лв./дял - номинална стойност 2500 лв.
2. Мартин Йочев Дянков – 250 дяла по 10 лв./дял - номинална стойност 2500 лв.

Към 31 декември 2016 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.

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди лева)

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	20%

Няма промяна в регистрирания капитал, и в представляващите дружеството.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2016 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 2016 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 Редински /

16 март 2017 г.
София

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди лева)

Приложение		31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
		хил. лв	хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Машини и съоръжения	5	1 872	613
Нематериални активи	6	5	7
		1 877	620
Текущи активи			
Материални запаси	7	4 922	10 498
Търговски и други вземания	8	73 689	58 905
Вземания по корпоративен данък	12	1	+
Парични средства	9	13 328	6 600
		91 940	76 003
ОБЩО АКТИВИ		93 817	76 623
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	10	5	5
Неразпределена печалба		6 829	2 568
Общо собствен капитал		6 834	2 573
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	11	86 983	73 974
Задължения за корпоративен данък	12	+	76
		86 983	74 050
Общо пасиви		86 983	74 050
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		93 817	76 623

Този финансов отчет на страници от 6 до 33 е одобрен на 16.03.2017 г. и е подписан от

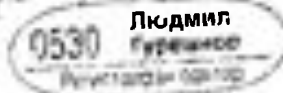
Борис Релански
Управител

БККС ЕООД
Съставител

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Людмил Гурванов
Регистриран одитор

Дата: 23.06.2017



АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2016 Г.
(всички суми са в хиляди лева)

	Приложение	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
Приходи от продажба	13	92 357	52 511
Отчетна стойност на продадените стоки		(58 023)	(33 127)
		34 334	19 384
Други приходи		1	-
Разходи за материали	14	(323)	(485)
Разходи за амортизация		(109)	(23)
Разходи за външни услуги	15	(29 712)	(15 764)
Разходи за персонала	16	(482)	(223)
Други разходи	17	(172)	(205)
Оперативна печалба		3 537	2 684
Финансови приходи	18	1 257	7
Финансови разходи	18	-	(1 937)
Печалба преди данъци		4 740	754
Данък върху доходите	12	(479)	(76)
Печалба / (загуба) за годината		4 261	678
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход		4 261	678

Този финансов отчет на страници от 6 до 33 е одобрен на 16.03.2017 г. и е подписан от:

Борис Релански
Управител

БККС ЕООД
Съставител *Ирена Вайкова*

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Людмил Гурванов
Регистриран одитор

Дата: *23.06.2017*

0530 **Людмил**
Гурванов
Регистриран одитор

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 Г.
(всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо
1 януари 2015 г.		5	2 122	2 127
<i>Всеобхватен доход</i>				
Печалба за периода		-	678	678
Друг всеобхватен доход		-	-	0
Общ всеобхватен доход		-	678	678
<i>Операции със собствениците</i>				
Общо операции със собствениците		-	(232)	(232)
31 декември 2015 г.	10	5	2 568	2 573
				0
1 януари 2016 г.		5	2 568	2 573
<i>Всеобхватен доход</i>				
Печалба за периода		-	4 261	4261
Друг всеобхватен доход		-	-	0
Общ всеобхватен доход		-	4 261	4261
<i>Операции със собствениците</i>				
Общо операции със собствениците		-	-	-
31 декември 2016 г.	10	5	6 829	6 834

Този финансов отчет на страници от 6 до 33 е одобрен на 16.03.2017 г. и е подписан от:

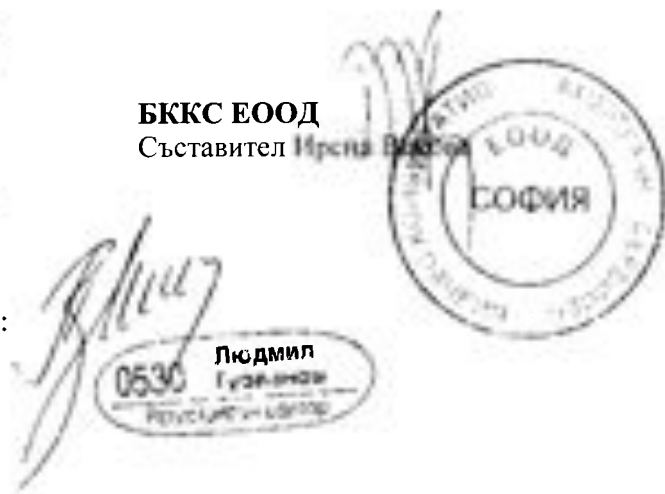
Борис Радански
Управител

БККС ЕООД
Съставител Ирена Василева

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Людмил Гурванов
Регистриран одитор

Дата: *23.06.2018*



АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички суми са в хиляди лева)

Прил.	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от клиенти	89 527	58 730
Плащания към доставчици	(83 535)	(70 401)
Плащания за персонала	(494)	(176)
Валутни разлики	443	1 927
Платен корпоративен данък	(556)	(181)
Плащания на лихви, дивиденди и други такси	(21)	(230)
Парични потоци от друга оперативна дейност	2 778	11 384
Нетни парични потоци от оперативната дейност	8 142	1 053
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Закупуване на дълготрайни активи	(1 011)	(606)
Предоставени заеми	(403)	(257)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност	(1 414)	(863)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	6 728	190
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	6 600	6 410
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	9 13 328	6 600

Този финансов отчет на страници от 6 до 33 е одобрен на 16.03.2017 г. и е подписан от

Борис Радански
Управител

БККС ЕООД
Съставител Ирена Пандева



Заверил, съгласно одиторски доклад:

Людмил Гурванов
Регистриран одитор



Дата: 23.06.2017

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 16.03.2017 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

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз. Изготвянето на финансовия отчет е направено на база действащо предприятие с оглед оценката на Ръководството за бъдещата дейност на предприятието. При изготвянето му е спазен принципът на историческата цена.

Счетоводна политика

По-долу са представени значимите счетоводни политики, приложени при изготвянето на финансовия отчет, доколкото те не са оповестени в другите приложения по-горе. Политиките са последователно прилагани за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

а) База за изготвяне на финансовия отчет

(i) Съответствие с МСФО

Настоящият финансов е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

(ii) Принцип на историческата цена

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, с изключение на следните случаи:

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

Счетоводна политика (продължение)

а) База за изготвяне на финансовия отчет

(iii) Нови и изменени стандарти приети от Дружеството

Следните стандарти и изменения са приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2016 г.:

Финансово отчитане на придобиване на дялово участие в съвместни предприятия – Изменения на МСФО 11 – измененията не оказват влияние върху отчетите на Дружеството.

Разяснение към допустими методи на амортизация – изменения към МСС 16 и МСС 38
Измененията поясняват, че метод на амортизация, основан на приходите, е обикновено неподходящ.

СМСС изменя МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, за да поясни, че метод, основан на приходите, не трябва да се използва за изчисляване на амортизация на активи от Имоти, машини и съоръжения.

МСС 38 Нематериални активи вече включва оборимата презумпция, че амортизацията на нематериални активи, основани на приходи, е недопустим. Тази презумпция може да бъде преодоляна, ако:

- Нематериалният актив е посочен като измерение на приходи (т.е. когато мярката за приходи е ограничаващият фактор на стойността, която може да бъде извлечена от актива) или
- Може да бъде доказано, че приходите и потреблението на икономически изгоди, възникнали от актива, са силно свързани.

Метод на собствен капитал в индивидуалните финансови отчети – Изменения към МСС 27 – направените промени не оказват влияние върху финансовите отчети на Дружеството.

Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2012 г. -2014 г. и Оповестяване – изменение на МСС 1. Тези изменения единствено разясняват съществуващите изисквания без да влияят върху счетоводната политика и оповестяванията на Дружеството.

(iv) Предстоящи изисквания

Следните стандарти и тълкувания са били издадени, но не са били задължителни за годишните отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2016 г.

МСФО 9 Финансови инструменти и свързаните с тях изменения в други стандарти.

МСФО 9 адресира класификацията, измерването и отписването на финансови активи и пасиви, въвежда нови правила за отчитане на хеджирането и нов модел за обезценка на финансовите активи. МСФО 9 замества множеството модели на класификация и оценка в МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, с един модел, който има първоначално само две категории за класифициране: амортизируема и справедлива стойност. Дружеството не очаква новите насоки да имат значителен ефект на класификацията и измерването на финансовите активи.

Счетоводна политика (продължение)

а) База за изготвяне на финансовия отчет

(iv) Предстоящи изисквания (продължение)

Няма да има ефект и върху отчитането на финансовите пасиви на Дружеството, тъй като новите изисквания засягат единствено финансови пасиви, които са определени по справедлива стойност чрез приходи и разходи, а Дружеството не притежава такива пасиви. Докато Дружеството все още не е предприело подробно оценяване на това как провизиите му за обезценка ще бъдат засегнати от новия модел, то може да доведе до ранно признаване на кредитните загуби. 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.

МСФО 9 Финансови инструменти и свързаните с тях изменения в други стандарти влиза в сила на 1 януари 2018 г. и е приет от ЕС.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и свързаните промени в други стандарти.

СМСС издаде нов стандарт за признаване на приходи. Той ще замени 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 върху стоката или услугата се прехвърли на клиента - така понятието за контрол заменя съществуващото понятие за рисковете и ползите.

На този етап Дружеството не е в състояние да оцени въздействието на новите правила върху финансовия му отчет. Дружеството ще извърши по-подробна оценка на въздействието в следващите дванадесет месеца.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014 г.), включително и измененията към МСФО 15 (издадени на 11 септември 2015 г.) влизат в сила от 1 януари 2018 г. и е приет от ЕС.

(v) Предстоящи изисквания, все още неприети от ЕС

Следните стандарти и разяснения са издадени, но не са задължителни за годишни отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2016 г. и не са все още приети от ЕС.

МСФО 16 Лизинги влиза в сила на 1 януари 2019 г. Допустимо е по-ранно прилагане, ако МСФО 15 влезе в сила в същия момент. Стандартът се очаква да бъде приет от ЕС през втората половина на 2017 г.

Признаване на Отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби – Изменението в МСС 12 влиза в сила от 1 януари 2017 г. Очаква се да бъде прието от ЕС през второто тримесечие на 2017 г.

Инициатива за оповестяване – Изменения в МСС 7 в сила от 1 януари 2017 г. и се очаква да бъде приета от ЕС през второто тримесечие на 2017 г.

Счетоводна политика (продължение)

а) База за изготвяне на финансовия отчет

(iv) Предстоящи изисквания (продължение)

Разяснения към МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 12 април 2016) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде прието през второто тримесечие на 2017 г.

Изменения към МСФО 2 Класификация и измерване на транзакциите по плащане на базата на акции (издаден на 20 юни 2016) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде приет през втората половина на 2017 г.

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 се очаква да бъде одобрен през 2017 г.

Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2014 г. -2016 г. (издаден на 8 декември 2016 г.) влизат в сила на 1 януари 2017 г. и 2018 г. и се очаква да бъдат одобрени през втората половина на 2017 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 втората половина на 2017 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 деноминирани 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:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
1 щатски долар се равнява на	1.85545	1.79007
1 британски паунд се равнява на	2.28437	2.65021
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.

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 следствие 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.

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 амортизиран 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 служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанията 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.

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 оказа невъзможно да бъде предвидена или да бъдат взети съответните защитни мерки.

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 трансакции 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 2016 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 ежесечно 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 2016 г.	31 декември 2015 г.
Fitch B+	4 975	
Fitch BBB-	8 308	6 519
без рейтинг	45	81
	13 328	6 600

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 2016 г.	31 декември 2015 г.
Към 31 декември 2016 г.	До 1 година	До 1 година
Задължения към доставчици и други	43 001	17 969
	43 001	17 969

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 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 2016 г. и 2015 г. е както следва:

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
Общо задължения	86 983	74 050
Намалени с: Пари и парични еквиваленти	(13 328)	(6 600)
Нетен дълг	73 655	67 450
Собствен капитал	6 834	2 573
Общо капитал	80 489	70 023
Коефициент на задлъжнялост	8%	4%

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

3.2 Финансови инструменти по категории

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
	Заеми и вземания	Заеми и вземания
Търговски и други вземания	47 119	19 674
Вземания от свързани лица	462	127
Парични средства и парични еквиваленти	13 328	6 600
	60 909	26 401
	Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност	Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност
Търговски задължения	43 001	17 969
	43 001	17 969

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 2016 Г.

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

5. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

	Земи и сгради	Машини	Транспортни средства	Други ДМА	Разходи за придобиване	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 1 януари 2015 г.		459	77	21		557
Придобити активи	146	8	132	174	157	617
Отписани		(3)				(3)
Салдо към 31 декември 2015г.	146	464	209	195	157	1 171
Салдо към 1 януари 2016 г.	146	464	209	195	157	1 171
Придобити активи	468	229	138	168	364	1 367
Отписани						0
Салдо към 31 декември 2016г.	614	693	347	363	521	2 538
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2015 г.		450	74	15		539
Начислени амортизации		6	8	8		22
Амортизации на отписани активи		(3)				(3)
Салдо към 31 декември 2015 г.	0	453	82	23	0	558
Салдо към 1 януари 2016 г.	0	453	82	23	0	558
Начислени амортизации		14	63	31		108
Амортизации на отписани активи						0
Салдо към 31 декември 2016 г.	0	467	145	54	0	666
Балансова стойност						
Към 1 януари 2015г.	0	9	3	6	0	18
Към 31 декември 2015г.	146	11	127	172	157	613
Към 31 декември 2016 г.	614	226	202	309	521	1 872

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани активи със стойност на придобиване 526 хил. лв.

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 Г.

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

6. Нематериални активи

	Програмни продукти	Други НДМА	Общо
<i>Отчетна стойност</i>			
Салдо към 1 януари 2015 г.	1	227	228
Придобити активи		6	6
Отписани			0
Салдо към 31 декември 2015г.	1	233	234
Салдо към 1 януари 2016 г.	1	233	234
Придобити активи			0
Отписани			0
Салдо към 31 декември 2016г.	1	233	234
 <i>Амортизация</i>			
Салдо към 1 януари 2015 г.	1	225	226
Начислени амортизации		1	1
Амортизации на отписани активи			0
Салдо към 31 декември 2015 г.	1	226	227
Салдо към 1 януари 2016 г.	1	226	227
Начислени амортизации		2	2
Амортизации на отписани активи			0
Салдо към 31 декември 2016 г.	1	228	229
 <i>Балансова стойност</i>			
Към 1 януари 2015г.	0	2	2
Към 31 декември 2015г.	0	7	7
Към 31 декември 2016 г.	0	5	5

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани активи със стойност на придобиване 226 хил. лв.

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 Г.

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

7. Материални запаси

	Към 31 декември	
	2016 г.	2015 г.
Материали	528	58
Полуфабрикати	16	-
Стоки	4 378	10 440
	4 922	10 498

8. Търговски и други вземания

	Към 31 декември	
	2016 г.	2015 г.
Вземания от клиенти	46 942	19 554
Авансови плащания към доставчици	24 588	37 486
Минус: обезценка на вземания		
Нетно търговски вземания:	71 530	57 040
Вземания от свързани лица (Приложение 24)	462	127
ДДС за възстановяване	531	622
Предоставени гаранции и депозити	15	375
Предоставени заеми и начислени лихви	177	120
Вземане по цесия	710	600
Подотчетни лица и персонал	260	20
Разходи за бъдещи отчетни периоди	4	1
	2 159	1 865

Справедливата стойност на вземанията е приблизително равна на тяхната балансова стойност. Към 31 декември 2016 г. и 2015 г. няма просрочени, но необезценени търговски вземания.

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 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:

	Към 31 декември	
	2016 г.	2015 г.
Щатски долар	46 629	19 554
Евро	177	-
Български лева	136	-
	46 942	19 554

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.

	Към 31 декември	
Търговски вземания	2016 г.	2015 г.
Контрагенти без външен кредитен рейтинг		
Група 1	-	-
Група 2	46 942	19 554
Група 3	-	-
Общо търговски вземания - бруто	46 942	19 554

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

	Към 31 декември	
	2016 г.	2015 г.
Парични средства в брой	45	81
Парични средства по разплащателни сметки в лева	522	1 178
Парични средства по разплащателни сметки във валута	12 761	5 341
	13 328	6 600

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 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:

	Към 31 декември	
	2016 г.	2015 г.
Лева	564	1 252
EUR	1322	331
USD	11 442	5 017
	13 328	6 600

10. Основен капитал

	Брой дялове	Стойност в хил. лева
Към 31.12.2015 г.	500	5
Към 31.12.2016 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

	Към 31 декември	
	2016 г.	2015 г.
Задължения към доставчици	43 001	17 969
Получени аванси от клиенти	43 928	55 762
Задължения за данъци и осигуровки	15	28
Други задължения	39	215
	86 983	73 974

12. Разходи за данъци

	Година завършваща на 31 декември	
	2016 г.	2015 г.
Разходи за текущ корпоративен данък	479	76
Ефект от промяна в отсрочените данъци (Прил. 7)		
	479	76
Корпоративен данък внесен авансово	480	0
Дължим (надплатен) данък	(1)	76

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 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 31 декември	
	2016 г.	2015 г.
Печалба преди данъци	4 740	754
Данък при данъчна ставка 10% (2015 г. – 10%)	474	75
Данъчно непризнати разходи	5	1
Разход за данъци	479	76

Към 31 декември 2016 г. Дружеството няма неизползвани данъчни загуби за пренасяне.

13. Приходи от продажби

	Година завършваща на 31 декември	
	2016 г.	2015 г.
Приходи от продажба на стоки	92 357	51 702
Приходи от продажба на продукция	-	809
	92 357	52 511

14. Разходи за материали и консумативи

	Година завършваща на 31 декември	
	2016 г.	2015 г.
Материали и консумативи	229	348
Горива и поддръжка на транспортни средства	59	92
Инвентар и оборудване	31	25
Други	4	20
	323	485

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 Г.

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

15. Разходи за външни услуги

	Година завършваща на 31 декември	
	2016 г.	2015 г.
Разходи за посредническа дейност	26 800	11 330
Разходи за телефон, интернет	6	5
Охрана	8	7
Такси и разрешителни	35	24
Наеми	155	74
Счетоводни и одиторски услуги	21	11
Разходи за застраховки	11	5
Разходи за транспорт	2 284	3 698
Граждански договори	224	382
Разходи за товаро-разтоварна дейност	42	90
Разходи за изпитания на стока	3	10
Други външни услуги	99	109
Банкови такси и комисионни	24	19
	29 712	15 764

16. Разходи за персонал

	Година завършваща на 31 декември	
	2016 г.	2015 г.
Заплати	431	197
Социални осигуровки	51	26
	482	223

17. Други разходи

	Година завършваща на 31 декември	
	2016 г.	2015 г.
Разходи за командировки	92	131
Разходи за дарения	14	4
Служебно облекло	8	5
Отписани вземания	0	40
Други разходи	58	25
	172	205

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 Г.

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

18. Финансови разходи и приходи

	Година завършваща на 31 декември	
	2016 г.	2015 г.
Финансови приходи		
Приходи от валутни операции (нетно)	1 203	-
Приходи от лихви	54	7
	1 257	-
Финансови разходи		
Разходи от валутни операции (нетно)	-	1 937
	-	1 937

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 2016		Сделки 2015	
		Приходи от свързани лица	Вземания от свързани лица	Приходи от свързани лица	Вземания от свързани лица
МБРД ООД	начислени лихви	24	24	-	-
Урбиса ООД	начислени лихви	16	16	-	-
		40	40	-	-

Покупки от свързани лица

		Сделки 2016		Сделки 2015	
		Покупки от свързани лица	Задължения към свързани лица	Покупки от свързани лица	Задължения към свързани лица
МБРД ООД	Наем земя	60	-	10	-
Борис Редански – наем	Наем офис	-	-	2	-
Катя Редански- наем	Наем офис	-	-	2	-
		60	-	14	-

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 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 2016		Сделки 2015	
	Вид на сделките	Предоставени (изплатени) заеми	Вземания от свързани лица	Предоставени (изплатени) заеми	Вземания от свързани лица
МБРД ООД	предоставен заем	90	222	132	132
Урбиса ООД	предоставен заем	200	200	0	0
		290	422	132	132

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 2016 г. поради това не счита като необходими допълнителни провизии.

През 2016 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 2016 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

На 25.01.2017 г. по партидата на дружеството е вписана промяна в собствеността, като основен собственик става г-н Борис Редански.

След датата на финансовия отчет до датата на одобряването му няма други 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 2016 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 съществениите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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 закони 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 изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 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 одиторЛ. Гурванов

Дата: 23.06.2017


0530 Людмил
Гурванов
Регистриран одитор