Д О К Л А Д

НА РЪКОВОДСТВОТО НА СУПЕРАБРАЗИВ ЕООД

ЗА ФИНАНСОВАТА 2017 ГОД.

Приет с протокол от 30.04.2018 г. на Еднолочния собственик.

Настоящият доклад е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.39 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон.

Докладът представя коментар и анализ на финансовиа отчет,както и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността .

Едноличен собственик на капитала е СУПЕРАБРАЗИВ Инк.САЩ с капитал 15 824 700 лв

Статутът на дружество СУПЕРАБРАЗИВ е еднолично дружество с ограничена отговорност съгласно Търговския закон на Република България. Едноличното ООД е юридическо лице,отделно от собственика на капитала и се представлява от Управител. То няма клонове в страната. Създадено е през 1993 с Решение 3127/ 29.09.1993 на Старозагорски окръжен съд. През годините са направени няколко промени, като в началото е регистрирано като ООД, в последствие през 2000 г се пререгистрира като еднолично дружество с решение 4163/03.11.2000 г.

През 2011 г. в гр.Харков, Украйна е създадено дружество с ограничена отговорност "СУПЕРАБРАЗИВ"ООО, което е 100 % собственост на СУПЕРАБРАЗИВ ЕООД гр.Крън България.Предметът на дейност е търговия с полиращи машини и инструменти за тях, предназначени за стрителството за полиране на бетонни,мраморни и др.повърхности.

Изтеклата 2017 г. считам успешна за дружеството. Приключваме финансовата 2017 г. със счетоводна печалба 3922 х.лв. Балансираната икономическа, производствена, търговска и инвестиционна политика на СУПЕРАБРАЗИВ ЕООД доведоха до този резултат.

Към 31.12.2017 г. списъчният брой на персонала е 220 , като всички са назначени на трудов договор.От тях 66 са жени. Работещите в дружеството са хора с висока квалификация, 46 са с висше образование и със средно образование 142, квалифицирани в изработката на диамантен инструмент и полиращи машини.

Основният предмет на дейност е производство и търговия на диамантен инструмент и полиращи машини за подови покрития.

Основните конкуренти на нашето производство са :GRANQUARTZ иDIAMOND BOART в САЩ, HUSQVARNA-Белгия,HTC-Швеция,SKANMASKIN Швеция, KLINDEX Италия и все по-бързо навлизащите китайски производители.
Основни доставчици на материали са SUPERABRASIVE Ink. САЩ, от Европа са HABAZIT-Австрия,DR.FRITSCH-Германия,EUROTUNGSTENE-Франция, ANGLO BRANDS Англия, ILJIN Europe –Германия и др.

ИЗЛОЖЕНИЕ НА РАЗВИТИЕТО НА ДЕЙНОСТТА И СЪСТОЯНИЕТО НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

През 2017 г. продължи осъществяването на инвестиционната програма на дружеството,която се изразява в две направления: строителство и закупуване на машини. Започна изграждането на нова административна сграда предназначена за вход и прием на клиенти, разширение на съществуващ цех за производство и монтаж на полиращи машини.В процес на проектиране е и строителство на нов цех за производство на прахосмукачки. През годината бяха закупени специализирани висококотехнологично оборудване на стойност 2 527 692 лв., необходими за подобряване на производствения капацитет на дружеството.

СУПЕРАБРАЗИВ ЕООД има сериозно присъствие на международния пазар на диамантени продукти и полиращи машини.През 2017 г.продукцията за износ, в това число и вътрешно общностните доставки превишава значително реализацията на вътрешния пазар. Съотношението е 97% износ и 3% на вътрешния пазар.

В Европейската общност сме реализирали продукция на стойност 4249 х.лв. (ръст с 37% спрямо 2016 г.) като основни клиенти ни са Янсер, Кьониг и Фредрик Андерсон от Германия,БЛАУ Португалия, ЛАВИНА Полша ,ТЕРРА ТИМ Финландия , Мортерос Испания и др. Извън Европейската общност най-голям клиент ни е Суперабразив Ink.САЩ с 15082 х.лв. и в трети страни 504 х.лв.

Счетоводната печалба към 31.12.2017 г. е лв. видно от ОПР,която преди преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели е 3922238.28 лв., след преобразуване в данъчната декларация данъчната печалба е 4022979.60 лева в следствие на което е установен и дължимия корпоративен данък към 31.12.2017 е 402 297 96 лв. През годината са внесени 440000 лв авансови вноски.

Отчетените приходи в ОПР са на обща стойност 22124 х.лв. като основната част от тях заемат приходите от продажби – 20238 х.лв.,в това число 19615 х.лв. от продажба на продукция.Приходите от продажби на стоки са на стойност 216 х. лв. и услуги 407 х.лв.

Продадените стоки и услуги са тясно свързани с основното производство,тъй като те се състоят от резевни части, оборудване и поправка на вече продадени инструменти и полиращи машини . По голямата част от приходите от услуги са от изработка на конструктивна и технологична документация по посочени параметри в техническо задание и нов дизайн на машина за полиране . Тази разработка е отчетени като услуга и е фактурирана на основание чл.21 от ЗДДС.

Структурата на приходите в ставнение с спямо предходната 2016 година:

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	Ръст %
Б. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	20238	19852	+1.94
а) продукция	19615	18359	+6.84
б) стоки	216	834	-74.10
в) услуги	407	659	-38.24

Основните приходи от продажби на СУПЕРАБРАЗИВ ЕООД са от продажба на диамантен инструмент за обработка на стъкло, оптика, шлайфане и полиране на скални материали, заточване на твърди сплави, както и машини за полиране на подови настилки (бетон, мрамор и гранит). Продължаваме с развитието и усъвършенстването на вече наложилите се на американския и европейски пазари машини за полиране, както и нови разработки на прахосмукачки съпътстващи полировачния процес.

Отговорности на ръководството

Ръководството подтвърждава, че е прилагало последователна адекватна счетоводна политика.

Ръководството подтвърждава също така, че дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, съобразени със спецификата на неговата дейност.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразно управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Рискови фактори

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес и по-конкретно върху възвращаемостта на инвестициите.Степента на политическия риск се определя с вероятността от неблагоприятни промени в икономическата политика или законодателни промени, влияещи неблагоприятно на стопанския и инвестиционен климат в страната. Синхронизирането на българското законодателство с европейските стандарти във връзка с приемането ни в ЕС задълженията на РБългария произлизащи от поетите международни ангажименти,действат в посока на намаляване на политическия риск, което също влияе положително и върху СУПЕРАБРАЗИВ ЕООД.

Валутен риск

Валутният риск за СУПЕРАБРАЗИВ ЕООД е свързан с възможността приходите от дейността да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева

към щат.долар, тъй като 75% от приходите ни са в щат.долари. Доставяните суровини и материали се извършват в лева, евро и щат.дол.,като 21 % от доставките ни са в долари. В края на годината поради резкия спад на щат. долар отчетохме голяма сума отрицателна валутна разлика на вземанията от фирмата майка, което се отрази на формираната счетоводна печалба.
Усилията на ръководството на дружеството са насочени към промяна на ценовата ни политика, а от там и намаляване на валутния риск.

Лихвен риск

Появата на нестабилност във финансовата система в страната ни като цяло е предпоставка за увеличаване на лихвения риск.Този риск може да бъде управляван посредством използване на различни източници за финансиране(търговски заеми, банкови кредити, вътрешно фирмена задлъжнялост.)

През годината Суперабразив обслужва коректно краткосрочен банков кредит (овърдрафт) към ОББ АД в размер на 1000000 щат.дол. и два инвестиционни кредита също към ОББ АД с дълг към 31.12.2017 233630.20 лв и 486111.20 щат.дол.

Фирмен риск

Фирменният риск е свързан с естеството на дейност на дружеството. Основният фирмен риск е свързан с възможни различия в търсенето и предлагането на нашата продукция, в предпочитанията на потребителите или в резултат на засилена конкуренция. Така рискът може да окаже отрицателно въздействие върху продажбите и съответно върху приходите на дружеството.

Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на продукцията на дружеството. Това е несигурността за получаване на приходи съответстващи на начина на производство. За произвежданата от Суперабразив продукция търсенето е обусловено главно от показателите цена, качество и добрата информираност на потребителите. Основните рискове са свързани с конкуренцията в отрасъла.Така например китайските производители предлагат подобни продукти на ниска цена, но не и с по-добро качество. Ето защо намаляването на себестойността, въвеждането на нови по-съвременни технологии и оборудване, които съществено намаляват разходите за труд и материали са начините за повишаване конкурентноспособността на продукцията. Качеството е съществен показател, запазването и усъвършенстването, на който ще ни задържи на завоюваните позиции както на американския така и на европейския пазари.

Финансов риск

Финансовият риск представлява несигурност за инвеститорите в случаите когато дружеството използва привлечени или заемни средства.

Чрез показателите за финансова автономност и финансова задлъжнялост се отчита съотношението между собствените и привлечени средства. Високите стойности на коефицента за автономност и ниските стойности на коефицента за задлъжнялост са добра гаранция за инвеститорите и за самия собственик.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ГОДИШНОТО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ

След датата на изготвяне на годишния финансов отчет и доклада за дейността напредприятието не са настъпили събития, които би следвало да бъдат оповестени.

ПРЕДВИЖДАНО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Очакванията на ръководството на дружеството през следващата година са запазване на нивото на американския пазар и разширяване на позициите както на европейския пазар, така и на руския . Ръководството счита, че няма заплаха за принципа "действащо предприятие" през следващата година.

Наред с производството на изделия от продуктовата структура на СУПЕРАБРАЗИВ ЕООД, нашите специалисти продължават да усъвършенстват и разработват нови изделия в областа на полиращите машини , както и усвояване на ново изделие прахосмукачка. Всички тези разработки правим с цел повишаване на производителността на произвежданите от нас машини и задоволяване изискванията на клиентите. Разширяване на мрежата от нови клиенти и покритието на нови пазарни пространства е основната цел на ръководството на дружеството, което е гаранция за бъдещото развитие и постигане на по-добри резултати в цялостната стопанска дейност.

20.04.2018 г. УПРАВИТЕЛ:

г.Крън /Г.ПОПОВ/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИКА НА "СУПЕРАБРАЗИВ" ЕООД гр. КРЪН общ. КАЗАНЛЪК

Доклад относно одита върху индивидуален финансов отчет

Одиторско мнение

Ние извършихме одит на приложения индивидуален годишен финансов отчет на **„СУПЕРАБРАЗИВ" ЕООД,** състоящ се от индивидуален счетоводен баланс към 31 декември 2017 г., индивидуален отчет за приходите и разходите, индивидуален отчет за промените в капитала и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалният финансов отчет, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти (дава вярна и честна представа за) финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2017 г. и (за) неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС).

Основание за изразяване на одиторско мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти, приети за приложение в България (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в параграф *Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет,* изложен по-долу. Ние сме независими от ръководството на дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, който е приет за приложение в България. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение.

Отговорности на ръководството и на лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството на дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с НСС и за такава система за вътрешен контрол, каквато то определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама, или на грешка.

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

Ръководството носи отговорност за осъществяването на надзор над процеса по

финансова отчетност в дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалния финансов отчет, като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама, или на грешка, както и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че един одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено отклонение, когато такова съществува. Отклоненията 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, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Допълнително описание на отговорностите на одитора за одита на финансовия отчет е поместено като приложение към този одиторски доклад. Това описание съставлява част от нашия одиторски доклад.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България ние се запознахме с индивидуалния годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството на дружеството.Този доклад не представлява част от финансовия отчет Част от изложената в годишния доклад за дейността информация няма финансов характер. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е използвана в индивидуалния годишен доклад за дейността и индивидуалния годишен финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС).

Регистриран одитор: Гавраил Димитров Фалков

.....

20.06.2018 г.
ул. „Баучер" № 4
гр. Пловдив -4002, България

Приложение към одиторски доклад

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

(а) Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама, или на грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено отклонение, 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.

(б) 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 .

(в) Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

(г) Достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действаща система 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 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.

(д) Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията и дали финансовият отчет представя стоящите в основата сделки и събития по начин, чрез който се постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на ръководството изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

ОПОВЕСТЯВЯНЕ НА

С Ч Е Т О В О Д Н А П О Л И Т И К А

На " СУПЕРАБРАЗИВ " ЕООД г.Крън за 2017г.

" Суперабразив " ЕООД г.Крън ул."Работническа" 2А е Еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Старозагорски окръжен съд по фирмено дело № 2717 / 1993г. Собственик на капитала е "Суперабразив"Инк. САЩ, с адрес на регистрация 9411 Jackson Trail Rd., Hoschton, GA 30548, USA . Предмет на дейност на дружеството е производство на инструменти от синтетичен диамантен прах.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, съобразени със спецификата на неговата дейност. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на спазване на историческата цена и представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на предприятието.

Всички данни за 2016 и за 2017 години са представени в настоящия финансов отчет в хил. лева.

Към 31.12.2017 г. списъчният брой на персонала е 220, като всички са назначени на трудов договор. През годината са направени разходи за заплати общо 3 525 хил.лв , от тях на ръководния персонал на стойност 964 хил. лева.

Елементи на счетоводния баланс :

Дълготрайните материални активи, които имат стойност на придобиване над 500 лева са класифицирани съобразно предназначението им със съответните сметки от сметкоплана съобразно категориите по ЗКПО. Активи, които отговарят на определението дълготраен материален актив и са на стойност под 500 лв. се отчитат като текущи разходи. Амортизациите са начислявани като последователно е прилаган линейния метод за периода на полезния живот на всички групи ДМА. Не са начислявани амортизации на земите.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване и всички конкретно направени разходи за довеждане на ДМА до степен на готовност за употреба намалени с размера на начислената амортизация, която от своя страна е съобразена с данъчните норми. Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване , намалена с начислената амортизация и към 31.12.2017 г. През годината не са извършвани промени в прилагания метод и норми на амортизация, в сравнение с предходната отчетна година.

Дългосрочните финансови активи, показани в актива на баланса се състоят от:
Инвестиция в дружество ТОВ"Суперабразив" Украйна, което е 100% собственост на Суперабразив ЕООД и се изразява в попълване на капитала.

Материалните запаси отчетени от дружеството са суровини и материали за преработка , налични в края на годината, стоките и готовата продукция останали не продадени към 31.12.2017 г. Материалите са оценени по цена платена за тях. Готовата продукция и незавършеното производство са оценени по направените преки и непреки разходи за производство. Потреблението на материалните запаси се извършва по метода на средно претеглената стойност. За определяне количествата на материалните запаси в края

на годината е направена инвентаризация, резултатите от която са отразени в инвентаризационните списъци.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по стойността на съответната валута към 31.12.2017 год. Превалутиране е направено еднократно , в края на годината. На всички клиенти, които към 31.12.2017 год. не са платили по издадените им фактури, са изпратени писма за подтвърждение на салда.

Вземания от предприятия от групата са на стойност 9108820.27 .лв. Това са вземания от фирмата майка Суперабразив Инк. САЩ и ООО "Суперабразив" Украйна. Със "Суперабразив" Инк. САЩ срокът за плащане е до три месеца според договора подписан между двете фирми за уреждане на търговските отношения . През годината е извършван както износ към САЩ, така и внос на материали необходими за производството.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, паричните средства в чуждестранна валута – по курса на 31.12.2017 г. на БНБ.

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

В други резерви е отразена ревалоризацията на ДМА , направена през 1997 г. Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези във валута превалутизирани по курса на съответната валута към 31.12.2017 на БНБ. Отчетени са очакваните разходи по натрупващи се неизползвани отпуски към 31.12.2016 и 31.12.2017 г. съгласно НСС 19. Разходи за ДОО, ЗО и ДЗПО за 2016 и 2017 г. също са начислявани и влизат в сметката за осигурителни задължения за непозвани отпуски. За тези разходи са начислени временни разлики за ползваните и отчислени за не ползваните отпуски.

Задълженията на дружеството към финансови предприятия са по два инвестиционни кредита в лева и щат. дол. и овърдрафт в щат.дол. Дългът по валутния овърдрафт и доларовия инвестиционен кредит са превалутирани към 31.12.2017 г. по фиксинга на съответната валута в края на годината. От тях като краткосрочни пасиви са отчетени сумите по заеми платими до една година от датата на баланса.

Задължения към доставчици, задължения към персонала (в т.ч. неползвани отпуски), към бюджета и други са представени в баланса по номинала на паричните средства, които ще бъдат платени.Дружеството няма забавени задължения над една година .

Като финансиране в баланса е посочена сумата получена за дълготрайни материални активи (модернизация и реконструкция на производствени сгради през 2003 и 2004 г.) от собственика, като сумата начислена като амортизация се посочва като приходи от финансиране в очета за приходи и разходи. Освен това във финансирането са отчетени и амортизациите за 2017 година на ДМА закупени със средства по Европейски програми .

Дружеството използва балансовия метод за определяне на отсрочени данъци, като в случая те се отнасят за натрупващи се неизползвани отпуски на целия персонал.

Приходите са признати в ОПР при тяхното начисляване. Дружеството признава прихода от продажба на продукция и стоки при прехвърляне на собствеността чрез издаване на фактура. По същият начин се признават и приходите от продажби на други активи. Отчетени са приходите от финансиране по Европейска програма, посочена по-горе и финансиране от собственика в размер на начислените амортизации на съответните ДМА. В приходната част на ОПР намират място и начислени лихви по отпуснат кредит на украинската фирма "Водолей" , както и отчетени положителни курсови разлики от сделки в щат. долари.

Разходите са признати в ОПР при тяхното начисляване по стойността, която е платена. Стойността на продадените активи се представя в ОПР съпоставимо с признатите

приходи. Разходите по заеми се начисляват в ОПР съобразно начислените и платени суми на съответната банка. Сумите които имат характер на разход, но се получават от отписани вземания, брак, разходи за превалутиране на определени парични позиции също се представят в ОПР. През 2017 г. дружеството отчита отписани вземания на стойност 44438 лева , от които 35015 лв. са начислени и неплатени лихви по опуснат дългосрочен заем с три годишна давност . Отчетени са сравнително големи отрицателни курсови разлики на стойност 1357774,86 лева. Това се дължи на голямото задължение на фирмата майка Суперабразив Инк. САЩ, което е в щат.дол. Превалутирано в края на годината по курса на БНБ, който чувствително падна .

Съгласно ТЗ "Суперабразив" ЕООД е свързано лице със Суперабразив Инк.САЩ. "Суперабразив Инк. САЩ е юридическо лице с адрес на регистрация 9411 Jackson Trail Rd., Hoschton, Georgia 30548 и е 100% собственик капитала на българското дружество. Взаимоотношенията между двете дружества са уредени чрез договор. Сделките са както покупко-продажба на продукция и оказване и получаване на услуги, така и финансиране от страна на дружеството майка. Продажбите към Суперабразив Инк. представляват 78% от общите приходи от оперативната дейност на дружеството, плащанията са в щат.дол., в резултат на което се формират курсови разлики, отразени в годишния ОПР. Дружеството е свързано лице и с ООО"Суперабразив" Украйна , на което е 100% собственик.

През годината не е извършвана промяна в счетоводната политика.

Дружеството за отчетната финансова година е с отчетена счетоводна печалба 3922238.28 лв., която след преобразуване на финансовия резултат е в размер 4022979.60 лв. В данъчната декларация са посочени увеличения на обща стойност 1618973.61 лв. и намаления на обща стойност 1518232.29 лв. Дължимият корпоративен данък 402297.96 лв. е начислен и посочен в данъчната декларация за 2017 г. През годината сумата на внесения авансово корпоративен данък е 440000 лв. , към 31.12.2017 дружеството не дължи корпоративен данък . /видно от данъчната декларация/.
След датата на изготвения годишен финансов отчет и доклада за дейността на дружеството не са настъпили събития, които би следвало да бъдат оповестени.
Имайки в предвид настоящото състояние на дружеството и сключените договори и постъпили поръчки за 2018 г. , виждането на ръководството е , че през следващите дванадесет месеца дружеството ще бъде действащо, няма да бъде обявявано във фалит и несъстоятелност.

Гл. Счетоводител:
/ В. Алексиева /

Управител :
/ Г. Попов /

20.04.2018 г
г. Крън