

**ГОДИШЕН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

И

**ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

СЪДЪРЖАНИЕ:

Годишен доклад за дейността.....3 стр.

Финансов отчет към 31 декември 2016 година.....5 стр.

Пояснителни приложения (Бележки) към финансовия отчет12 стр.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Настоящият доклад е изготвен съгласно чл. 247 от Търговския закон и чл. 39 от Закона за счетоводството.

Докладът обхваща дейността на дружеството през 2015 година и очакваното развитие през следващите периоди.

I. Общ преглед на дейността на Интерком Груп ООД през 2016 година.

1. Постигнати финансови резултати на дружеството за финансовата година, обхващаща периода 01.01.2016-31.12.2016 г.

Върху размера на нетните приходи от продажби на дружеството най-голямо влияние имат приходите от продажба на стоки. Те заемат 95,8 % от нетните приходи от продажби, като приходите от продажби са намалели спрямо 2015 г. със 109 хил.лв.

През 2016 г. Интерком Груп ООД е реализирало счетоводен финансов резултат печалба в размер на 10 214 хил. лева. Във финансовият резултат за година е включен и положителен ефект от преобразуване (вливане на дъщерно дружество) в размер на 8 165 хил.лева.

2. Основни финансови показатели за 2016 година:

- Анализ на ликвидността:

Коефициент на обща ликвидност – 1,019

Коефициент на бърза ликвидност – 0,592

Коефициент на абсолютна ликвидност – 0,018

- Анализ на обръщаемостта:

Коефициент на обръщаемост /брой обороти/ на МЗ – 4,28

- Анализ на рентабилността:

Коефициент на рентабилността на продажбите – 0,088

Коефициент на рентабилността на собствения капитал – 0,175

3. В дейността на Интерком Груп ООД няма настъпили важни събития в периода от датата, към която е изготвен отчета до датата на изготвянето му.

II. Капитал на Интерком Груп ООД

През изминалата година е извършвано увеличение на основния капитал на дружеството в размер на 18 550 хил.лева за сметка на неразпределената печалба. Към 31.12.2016 г. той възлиза на 20 млн. лева.

III. Прогноза за бъдещото стопанско развитие на дружеството

1. Прогноза за търговската политика на дружеството:

С оглед на постигнатия резултат през 2016 година и през отчетната 2017 година в Интерком Груп ООД се очаква нарастване на приходите от продажби на стоки (Очакваният ръст е в размер на 6-8 %). Насочеността на Интерком Груп ООД остава към развитието на производствената и търговска политика за задоволяването на близките европейски пазари и запазване на добрите позиции на дружеството на пазара на метали в страната. Основен двигател на разтеж, на който Дружеството залага е износът (вкл. в държави от Европейски съюз). Въпреки прогнозата от по-тежък период на износа в ЕС (прогноза на ЕК за влошаване на международната икономическа среда) Дружеството залага на изградените с вече дългогодишни партньори от ЕС, с които реализирания оборот през годините бележи стабилен ръст. През 2017 година се очаква икономиката в ЕС да нарасне с около 1,6-1,8 % спрямо 2016 година. Това заедно с предприетите мерки от Европейската комисия за налагане на по протекционистична политика по отношение на търговията с метали (касаещи главно вноса от Китай) в ЕС ни дава по-добра перспектива за развитие, както в Европа, така и на територията на РБългария. Освен положителни очаквания е възможно да се оправдаят и икономическите (и финансови) рискове

свързани с по-нисък разтеж на нововъзникващите пазари (главно Китай), което може да засегне повече страни. Резките промени в цените на енергоносителите също могат да допринесат за забавяне на икономическия ръзтеж в Европа. Като възможен риск пред бизнеса в последната година се очертава и недостига на работна ръка (както квалифицирана, така и не- или нискоквалифицирана. В период на приспособяване на търговската политика на дружеството към растящия европейски пазар се наблюдава трайно увеличение на дела на продажбите към европейските ни партньори, за които дружеството е подписало договори за предоставяне на допълнителни срокове на отложено плащане чрез ползване на услугите на големи национални и международни компании за факторинг. Друг проблем е високата задлъжнялост на бизнеса и домакинствата, която намалява от 2010 г. насам. Оборотните кредити и забавата на плащанията обаче представляват заплаха за цялостното развитие на бизнеса. Забавя се нарастването на необслужваните кредити на търговски предприятия, но все още се изпитват трудности в частния сектор. Политиката на Интерком груп ООД през 2017 година отново ще е насочена главно към намаляване на просрочената задлъжнялост на клиентите, това ще бъде приоритет и през следващите години.

Дружеството през годината ще продължи да диверсифицира производството си по начин, който обхваща територията на цялата страна с основни производствени центрове – Варна, София и Русе.

Към края на отчетната година стойността на собствения капитал възлиза на 58 431 хил. лева. Това обстоятелство дава допълнителна гаранция за намерението на ръководството да продължава приетата линия на утвърждаване на предприятието като едно от водещите в областта на производството и търговията с метали.

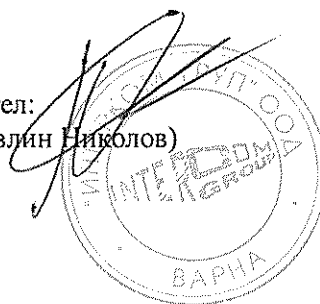
2. Прогнозна финансова информация:

Основната задача на дружеството е оптимизирането на разходите за управление, чрез правилното им планиране и развитие на договорните отношения с контрагентите. Необходимо е разходите да се планират въз основа на сключени дългосрочни договори както с контрагентите така и с персонала с оглед на либерализацията на пазара на труда.

Очаква се приток на финансов ресурс и от по-доброто управление на направените инвестиции на дружеството в дъщерни и асоциирани предприятия под формата на допълнително разпределяне на дивиденди в полза на Интерком Груп ООД, както и продажба на невключени в стопанския оборот недвижими имоти. През 2016 година от дъщерните дружества е гласуван дивидент в полза на Интерком Груп ООД в размер на 1160 хил. лева.

28 февруари 2017 година

Управител:
(Павлин Николов)



ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016 ГОДИНА

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА И ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

за годината, приключваща на 31 декември 2016

	Бележка №	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Приходи от продажби	1	115 703	115 812
Други приходи	2	1 437	2 411
Отчетна стойност на продадени активи	3	(102 327)	(105 792)
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	4	(20)	(385)
Разходи за материали	5	(630)	(443)
Разходи за външни услуги	6	(5 305)	(4 861)
Разходи за персонала	7	(2 059)	(1 219)
Разходи за амортизация	8	(1 306)	(1 285)
Разходи за обезценка	9	(615)	(506)
Други разходи	10	(1 037)	(885)
Финансови приходи,	11	9 612	2 363
(в т.ч. ефект от вливане на дъщерно предприятие)	12	8 165	-
Финансови разходи	13	(2 135)	(3 715)
Печалба (загуба) преди данъци		11 318	1 495
Приход (разход) за данък	14	(1 104)	(43)
Печалба (загуба) за годината		10 214	1 452
Други компоненти на всеобхватния доход			
Компоненти, които няма да бъдат			
рекламифицирани в печалбата или загубата:			
Печалба (загуба) по преоценки на имоти, машини и оборудване		-	-
Данък върху дохода свързан с други компоненти на всеобхватния доход		-	-
Компоненти, които могат да бъдат			
рекламифицирани в печалбата или загубата:			
Нетна промяна в справедливата стойност на финансови активи на разположение за продажба		-	-
Данък в/у доходите, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход, които могат да бъдат рекламифицирани		-	-
Друг всеобхватен доход нетно от данък		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		10 214	1 452

Този финансов отчет е одобрен от нмето на Интерком Груп ООД на 28 февруари 2017 г. от:

Павлин Николов
Управител

Светослав Стоянов
Директор ФСД

Фаня Филипова
Регистриран одитор

0285 Фаня
Филипова
Регистриран одитор

Св. одиторски доклад от 28.02.2017

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2016 година

	Бележка №	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	15	41 475	38 240
Нематериални активи	16	4	4
Инвестиции в дъщерни дружества	17	21 941	18 628
Инвестиции в асоциирани дружества	18	1 463	1 483
Други нетекущи активи		5 709	
Отсрочени данъчни активи	19	167	505
Общо нетекущи активи		70 759	58 860
Текущи активи			
Материални запаси	20	20 595	27 208
Нетекущи активи държани за продажба	21	2 058	2 486
Търговски и други вземания	22	30 448	34 678
Парични средства	23	951	684
Общо текущи активи		54 052	65 056
Общо активи		124 811	123 916

0285 Фаня Филипова
Регистриран одитор

Съп. одиторски отряд
от 28.02.2017г.

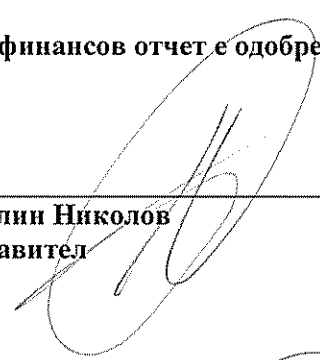
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2016 година (продължение)

	Бележка №	31 декември 2016 ХИЛ. ЛВ.	31 декември 2015 ХИЛ. ЛВ.
Собствен капитал			
Основен капитал	21	20 000	1 450
Преоценъчен резерв	22	1 283	1 283
Други резерви		575	575
Натрупана печалба (загуба)	23	36 573	44 914
Общо собствен капитал		58 431	48 222
Нетекущи пасиви			
Задължения по лихвени заеми	24	11 405	13 862
Други нетекущи задължения			-
Задължения по финансов лизинг	25	107	134
Отсрочени данъчни пасиви	26	1 829	1 084
Общо нетекущи пасиви		13 341	15 080
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	27	29 514	38 436
Задължения по лихвени заеми	28	23 304	21 747
Задължения по финансов лизинг	29	171	395
Дължими данъци	30	50	36
Общо текущи пасиви		53 039	60 614
Общо пасиви		66 380	75 694
Общо собствен капитал и пасиви		124 811	123 916

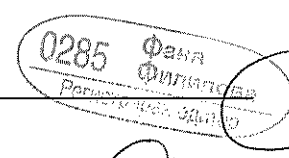
Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 28 февруари 2017 г. от:



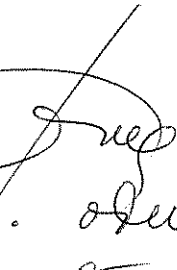
Павлин Николов
Управител



Светослав Стоянов
Директор ФСД



Фаня Филипова
Регистриран одитор



Светослав Стоянов
от 28.02.2017г.

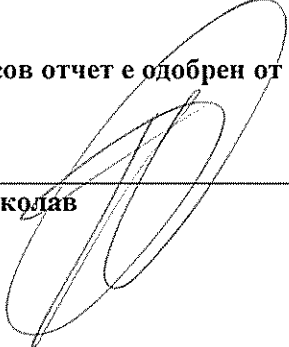
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2016

	Бележка №	Основен капитал	Преоп. резерв	Общи резерви	Натр. печалба (загуба)	Общо
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2015 година		1 450	1 283	575	45 779	49 087
Текущ финансов резултат		-	-	-	1 452	1 452
Друг всеобхватен доход		-	-	-	(317)	(317)
Общо всеобхватен доход		1 450	1 283	575	46 914	50 222
Разпределени дивиденди		-	-	-	(2 000)	(2 000)
Салдо на 31 декември 2015 година		1 450	1 283	575	44 914	48 222
Разпределени дивиденди		-	-	-	-	-
Текущ финансов резултат		-	-	-	10 214	10 214
Друг всеобхватен доход		-	-	-	-	-
Други промени в собствения к-л	31	18 550	-	-	(18 555)	(5)
Салдо на 31 декември 2016 година		20 000	1 283	575	36 573	58 431

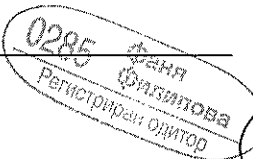
Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 28 февруари 2017 г. от:



Павлин Николай
Управител



Светослав Стоянов
Директор ФСД



Фаня Филипова
Регистриран одитор



Сл. одиторски доклад
от 28.02.2017г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2016

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от контрагенти	126 377	118 783
Плащания към контрагенти	(108 139)	(97 755)
ДДС и акцизи възстановени от бюджета	334	1 339
ДДС и акцизи платени към бюджета	(9 891)	(11 186)
Други постъпления от основната дейност	240	183
Други плащания от основната дейност	(656)	(2 633)
Плащания, свързани с персонала	(2 005)	(1 108)
Парични потоци от основната дейност	6 260	7 623
Възстановени (платени) данъци върху доходите	-	-
Нетни парични потоци от основната дейност	6 260	7 623
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Плащания за придобиване на инвестиции в дъщерни дружества	(5 817)	(295)
Постъпления от продажба на инвестиции в дъщерни дружества		1
Плащания за придобиване на инвестиции в асоциирани дружества		-
Постъпления от продажба на инвестиции в асоциирани дружества		-
Плащания за закупуване на имоти, машини и съоръжения	(329)	(140)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	851	1 477
Изплатени дивиденди		-
Получени дивиденди	2 052	943
Други постъпления (плащания) от инвестиционната дейност	10	-
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	(3 233)	1 986
Парични потоци от финансовата дейност		
Получени лихвени заеми	43 047	69 042
Изплатени лихвени заеми	(44 286)	(76 086)
Изплатени лихви, такси и комисионни	(1 513)	(2 574)
Постъпления от лихви		27
Нетни парични потоци от финансовата дейност	(2 752)	(9 591)

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 (продължение)

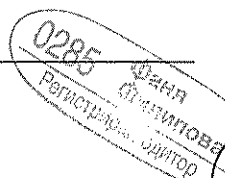
	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства през годината	275	18
Парични средства в началото на годината	684	936
Изменения във валутни курсове	(8)	(270)
Парични средства в края на годината (виж също бележка 19)	<u>951</u>	<u>684</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 28 февруари 2017 г. от:

Павлин Николов
Управител

Светослав Стоянов
Директор ФСД

Фаня Филипова
Регистриран одитор



Ср. Димитров
05.02.2017г.

БЕЛЕЖКИ**КЪМ ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016 ГОДИНА****1. Правен статут**

Интерком Груп ООД е регистрирано в Търговски регистър при Агенция по вписванията в гр. Варна. Адресът на регистрация и адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, Западна промишлена зона – 1, № 359. Съдружници в Дружеството са Павлин Иванов Николов – притежаващ 67 % от капитала и Светослав Марчев Миладинов – притежаващ 33 % от капитала на дружеството.

Регистрираният предмет на дейност на дружеството е вътрешно и външно – търговска дейност, производство на стоки за широко потребление, представителство, посредничество и агентство на български и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина, бартерни и реекспортни сделки, както и търговски консултации във връзка с осъществяването на горните дейности.

Основен предмет на дейност е продажбата на метали /тръби, ламарина, профили и др./ и производство и продажба на метални изделия /арматурни заготовки, монтажни елементи, наричване по дължина и ширина на ламарина и др.п./

Дейностите се извършват както следва: Централно управление в град Варна и складови бази в гр. Русе, гр. Пловдив, гр. София, гр. Елин Пелин и гр. Бургас.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 28.02.2017 година.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи**2.1. Общи положения**

Индивидуалният финансов отчет на Интерком груп ООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Предприятиет изготвя финансовия си отчет на основата на принципа за действащо предприятие. Възприетите от предприятието форма, структура и съдържание на съставните части на финансовия отчет се запазват в текущия отчет.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2016 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2016 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството.

От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика, класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

✓ МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 (когато това се случи) според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди.

✓ МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането; и фаза 3 Методология на определяне на обезценката. Понастоящем МСФО 9 е издаван на четири пъти, през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г., през м.ноември 2013 г. и окончателно през м.юли 2014 г. Фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви - с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за някои дългови и капиталови инструменти). Фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Предприятията, прилагащи МСС 39, ще могат да приемат като политика тази опция, а също така, те ще могат да продължат да прилагат изискванията за счетоводното отчитане на хеджиране на справедлива стойност на лихвена експозиция според изискванията на МСС 39, дори и след като МСФО 9 влезе в сила. Фаза 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба”, съгласно който всички очаквани загуби се признават през целия живот на един амортизируем финансов инструмент, а не само при изкристализирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. С последните промени на МСФО 9 се определя датата му на влизане да бъде 1 януари 2018 г.

✓ МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноса на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период). Тази промяна възниква във връзка с непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите на транзакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при транзакциите, които по съдържание са продажба или внос на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато транзакциите по същество са продажба или внос на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло.

✓ МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно изключения при консолидация от инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – не са приети от ЕК). Тази промяна възниква във връзка с уточненията относно възможността за освобождаване от консолидация – основно за: 1) дали едно инвестиционно дружество следва да отчита едно дъщерно дружество по справедлива стойност когато дъщерното дружество предоставя инвестиционни услуги на трети лица; 2) взаимодействието между промените за инвестиционни дружества и освобождаването от необходимостта за изготвяне на консолидиран финансов отчет според МСФО 10; 3) дали едно не- инвестиционни дружество трябва да разгръща отчитането по справедлива стойност на свои съвместни или асоциирани дружества, които са инвестиционни дружества.

✓ МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК). Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации.

✓ МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди;

✓ МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - не е приет от ЕК). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване”, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществена промяна в отчетната практика. При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, по-подробен анализ на условията на договорите им следва да се направи и от тяхна страна и е възможно и при тях да настъпят основания за прекласификация на лизинговите сделки.

✓ МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията предоставяна на ползвателите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Промяната изисква допълнителни оповестявания да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството във връзка с: (i) промени от финансова дейност, (ii) промени от получаването или загубата на контрол над дъщерни дружества, (iii) ефекти от курсови разлики,

(iv) промени в справедливите стойности, и (v) други промени. Изискванията за оповестяванията на промените в пасивите произлизащи от финансова дейност ще е необходимо да се представят отделно от промените при всички останали активи и пасиви;

✓ МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК) - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби. Тази промяна уточнява следното: 1) нереализираните загуби на дългови инструменти оценявани по справедлива стойност и за данъчни цели - по цена на придобиване, водят до възникването на намаляеми временни разлики; 2) предположенията за

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

бъдещи данъчни печалби не следва да включват ефекти от намаления в резултат на намаляеми временни разлики; 3) ако според данъчното законодателство има ограничения за усвояването на данъчни загуби, прегледа и оценката на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид.

Финансовият отчет е изготвен на база историческата цена, с изключение на част от имотите, машини и оборудване, които са представени по справедлива стойност, както и такива, придобити при вливане на дъщерни дружества.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.2. Дружеството планира да изготви консолидирания си финансов отчет до 30.04.17 г.**2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети**

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

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

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбата или загубата за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2016 и 2015 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Заключителният курс на българския лев към щатския долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2015:	1 USD = 1.79007 лв.
31 декември 2016:	1 USD = 1.85545 лв.

Заключителният курс на българския лев към румънската лея към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2015	1 RON = 0.431789 лв.
31 декември 2016	1 RON = 0.430894 лв.

Степента на закръгляване, използвана при представяне на сумите във финансовия отчет е до шестият знак след десетичната точка.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящите финансови отчети.

2.6. Дъщерни дружества

Дъщерно дружество е дружество, което се контролира от Дружеството-майка. Инвеститорът контролира предприятието, в което е инвестирано, когато е изложен на или има права върху променливата възвръщаемост от неговото участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия в предприятието, в което е инвестирано.

2.7. Асоциирани дружества

Асоциирано дружество е предприятие, в което Дружеството-майка упражнява значително влияние, но което не представлява дъщерно или съвместно предприятие. Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика.

2.8. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването им, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.9. Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен Стандарт или Разяснение или води до представяне във финансовите отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов Стандарт или Разяснение се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт или Разяснение. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги. Когато прилага счетоводна политика със задна дата, в своите финансови отчети Дружеството представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход**3.1. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи**

Имотите, машините, съоръженията и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки.

Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на имоти, машини и съоръжения. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се отразява в печалбата или загубата за текущия период освен в случаите, когато се признава в стойността на друг актив.

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи. В случай, че се установи, че съществуват различия между очакванията и предишните приблизителни оценки, се правят промени в съответствие с МСС 8 *Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*.

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2016 година	2015 година
Административни и търговски сгради	25 - 50 години	25 - 50 години
Машини, съоръжения и оборудване	3-10 години	3-10 години
Транспортни средства	4-10 години	4-10 години
Офис обзавеждане	4-7 години	4-7 години
Дълготрайни нематериални активи	4-7 години	4-7 години

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от датата на класифицирането му като държан за продажба в съответствие с МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности* или датата на отписването му.

Не се начисляват амортизации на земите, активите в процес на изграждане и напълно амортизираните активи.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

3.2. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот, държан от Дружеството за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете (включително имоти в процес на изграждане, които ще бъдат държани за същите цели).

В отчета на Дружеството за 2016 година като инвестиционни имоти са посочени изцяло недвижими имоти придобити чрез вливане на дъщерното дружество Тракия Ресурс – Черно Море ЕООД.

3.3. Обезценка на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и инвестиционни имоти

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в печалбата или загубата, освен ако активът се отчита по преоценена стойност. В този случай загубата от обезценка се отразява като намаление на преоценъчния резерв.

В случай на възстановяване на загубата от обезценка, преносната стойност на актива (или на обекта, генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до преносна стойност по-висока от преносната стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в печалбата или загубата. Когато активът се отчита по преоценена стойност, загубата от обезценка се отразява като увеличение на преоценъчния резерв, освен ако не е била първоначално призната в печалбата или загубата. В този случай, възстановяването на загубата от обезценка се признава в печалбата или загубата, но само до степента, до която тя е била отразена в резултата през предходен отчетен период.

3.4. Материални запаси

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

Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на базата на основните производствени разходи. Последните включват всички преки променливи материални разходи и

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2016*

частта от непреките променливи и постоянни разходи, разпределени на база количество произведена продукция в себестойността на фактически произведената продукция през периода, при спазване на принципа за нормален производствен капацитет.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е препоръчителен подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага метода първа входяща - първа изходяща (FIFO) стойност.

3.5. Финансови инструменти

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

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; предоставени кредити и вземания; финансови активи на разположение за продажба; финансови пасиви по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в отчета за финансовото състояние.

3.5.1. Финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансов актив или пасив е класифициран като държан за търгуване, когато е придобит главно с намерение да бъде продаден или закупен обратно в близко бъдеще или е деривативен инструмент. В тази категория Дружеството класифицира опционните и фючърсните контракти, сключени на международни борсови пазари.

След първоначалното им признаване, финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се оценяват по справедлива стойност към края на отчетния период, като всяка разлика до тази стойност се признава в печалбата или загубата в периода, в който възниква.

3.5.2. Инвестиции, държани до падеж

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Инвестициите, държани до падеж са недеривативни финансови активи с фиксирани плащания и падеж, които Ръководството има намерение и възможност да държи до настъпване на техния падеж.

Инвестициите, държани до падеж след първоначалното им признаване се отчитат по амортизирана стойност, определена чрез прилагане метода на ефективния лихвен процент.

3.5.3. Предоставени кредити и вземания

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания и парични средства.

Вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания

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

Парични средства

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

3.5.4. Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни финансови инструменти, некласифицирани в предходните категории. Според намеренията и възможностите на Ръководството да ги реализира в дългосрочен план или в рамките на едногодишен период, в отчета за финансовото състояние на Дружеството се посочват като дългосрочни или краткосрочни финансови инвестиции и включват инвестиции в дъщерни, асоциирани дружества и малцинствени участия.

В съответствие с изискванията на МСС 27 *Индивидуални финансови отчети* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни дружества*, Дружеството е възприело да отчита инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия като прилага МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*.

Редовните покупки и продажби на финансови активи на разположение за продажба се признават на дата на тъгуване – датата на сделката, на която Дружеството се ангажира да закупи или продаде актива. След първоначалното им признаване финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по справедлива стойност към датата на изготвяне на финансовите отчети като всяка разлика до тази стойност се признава в другия всеобхватен доход. При последваща продажба или обезценка на финансови активи на разположение за продажба, акумулираните разлики от корекциите до справедлива стойност се признават в печалбата или загубата.

Справедливата цена на финансовите активи, за които съществува борсова цена на активен пазар се определя на база на борсовите котировки, валидни към края на отчетния период. Финансовите активи, за които не съществува борсова цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена, след първоначалното им признаване се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка.

3.5.5. Обезценка на финансови активи

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Към края на отчетния период Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

При установяване наличието на такива признаци за активите отчитани по цена на придобиване, загубата от обезценка се определя като разлика между преносната стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен лихвен процент за сходни активи.

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат в друг всеобхватен доход и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба от обезценка, изчислена като разлика между цената на придобиване и текущата справедлива стойност, се признава в печалбата или загубата, дори ако финансовият актив не е отписан. Загубите от обезценки, признати за капиталови инструменти на разположение за продажба, не могат да бъдат възстановени в печалбата или загубата.

Загубата от обезценка на инвестициите, държани до падеж, предоставените кредити и вземания, отчитани по амортизирана стойност, се изчислява като разлика между преносната стойност и настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в печалбата или загубата. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

3.5.6. Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния. В отчета за финансовото състояние на Дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения и задължения по лихвени заеми.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по лихвени заеми

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

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се признават на базата на метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната преносна стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

3.5.7. Основен капитал

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

3.6. Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително .

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителят е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение.

Поради това, че няма достатъчно данни за надеждно определяне на размера на дължимите обезщетения, както и поради очакваните промени в нормативната уредба, в този финансов отчет не е начислено правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране. Освен това в дружеството преобладава персонал на възраст средно около 40г.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, според законовите изисквания.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство.

3.7. Данък върху дохода

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

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между преносната стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2016*

на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата.

Съгласно действащото за 2015 и 2016 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2015 и 2016 година е използвана данъчна ставка 10%.

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

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брунтните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки и продукция се признават, когато:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки (продукция);
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

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

Печалбата (загубата) от продажбата на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2016*

признават в печалбата или загубата на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

При размяна на активи се отчита приход (разход) от разменната транзакция в размер на разликата му справедливата стойност на получения и преносната стойност на разменения актив.

3.8.2. Приходи и разходи за такси и комисионни

Таксите и комисионните се признават на принципа на начисляването, след като се извърши съответната услуга. Приходите от комисионни за теглене на парични средства в брой и при внасяне на парични средства, както и текущите напомнителни такси за забавени плащания, начислени в съответствие с изискванията на договорите, се признават при извършване на съответната транзакция.

3.8.3. Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на Дружеството да получи този приход.

3.9. Лизинг**3.9.1. Финансов лизинг**

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

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизирана стойност.

3.9.2. Оперативен лизинг

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

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

3.9.3. Продажба с обратен лизинг

Сделката за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив и обратното наемане на същия актив. Счетоводното третиране на продажба с обратен лизинг зависи от вида на съответния лизингов договор и от същността на сделката.

Ако обратният лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на финансиране от лизингодателя на лизингополучателя, като активът се явява обезпечение. Ако съгласно условията на договора за финансов лизинг няма промяна в правата за използване на актива от продавача/лизингополучателя преди и след сделката, то тя е извън обхвата на МСС 17 *Лизинги* и по същество представлява финансиране. В този случай, получените постъпления от сделката се представят като задължения по лихвени заеми в отчета за финансовото състояние, а извършените от лизингополучателя преки разходи по сделката се разсрочват за периода на лизинговия договор.

**ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ (БЕЛЕЖКИ) ПОСОЧЕНИ В ОТЧЕТА ЗА
ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД И ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016

Бележка № 1. Приходи от продажби

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Продукция	26	492
Стоки	110 845	110 797
Услуги	4 832	4 523
	<u>115 703</u>	<u>115 812</u>

Бележка № 2. Други приходи

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения	875	1 870
Търговски лихви и неустойки	416	271
Излишъци на активи	24	3
Обезщетения от застрахователи	5	24
Отписани задължения	1	162
Приходи от продажба на материали	57	55
Други	59	26
	<u>1 437</u>	<u>2 411</u>

Бележка № 3. Отчетна стойност на продадени активи

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност на продадените стоки	101 173	104 102
Отчетна стойност на продадените материали	55	54
Отчетна стойност на продадените ДА и активи държани за продажба	1 099	1 636
	<u>102 327</u>	<u>105 792</u>

Бележка № 4. Изменение на запасите от продукция

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Намаление на запасите от продукция	20	385
	<u>20</u>	<u>385</u>

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016

Бележка № 5. Разходи за материали

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Горива и смазочни материали	118	148
Електроенергия и отопление	138	130
Офис консумативи	14	13
Резервни части	45	32
Рекламни материали	23	25
Основни суровини и материали за производство	178	-
Спомагателни материали	18	13
Вода	13	9
Работно облекло	1	-
Други	82	73
	630	443

Бележка 6. Разходи за външни услуги

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Такси от факторинг	197	255
Пристанищни такси	45	19
Наеми	309	216
Реклама	155	109
Транспортни разходи	2 571	2 168
Комуникации	71	73
Консултации и обучение	3	4
Разходи за одит	9	9
Ремонт и поддръжка	59	63
Охрана	8	19
Застраховки	237	202
Услуги подизпълнители	302	78
Товаро-разтоварни дейности	827	745
Разходи за абонаменти	108	102
Префактурирани услуги	156	559
Други	248	240
	5 305	4 861

Бележка 7. Разходи за персонала

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Възнаграждения	1 762	985
Предоставени ваучери	35	51
Социални осигуровки	262	183
	2 059	1 219

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Бележка 8. Разходи за амортизация

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Амортизация на сгради	489	452
Амортизация на машини	402	387
Амортизация на трансп. средства	138	156
Амортизация на прогр. продукти	2	6
Амортизация на други активи	238	284
Амортизация на инвестиционни имоти	37	-
	1 306	1 285

Бележка 9. Разходи за обезценка

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Начислена обезценка на финансови активи, в т.ч.:	615	506
Обезценка на търговски вземания	449	506
Обезценка на инвестиции	166	-
Възстановена обезценка на финансови активи, в т.ч.:	(1)	(12)
Възстановена обезценка на търговски вземания	(1)	(12)
	614	494

Бележка 10. Други разходи

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Командировки	43	44
Представителни разходи и спонсорство	55	75
Местни данъци и данъци върху разходите	120	151
Глоби и неустойки	35	71
Дарения	7	5
Обезценка и отписване на ДМА	-	-
Разходи по съдебни и изпълнителни дела	6	295
Изписани вземания/Признати задължения	571	191
Други	200	53
	1 037	885

Бележка 11. Финансови приходи

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Финансови приходи		
Лихви по предоставени заеми	152	161
Лихви от лихви по банкови сметки	-	22
Други финансови приходи	-	7
Приходи от дялово участие	1 160	1 400
Приходи от преобразуване на предприятие под общ контрол (вливане на дъщерно дружество)	8 165	-
Положителни валутни разлики	135	773
	<u>9 612</u>	<u>2 363</u>

Бележка 13. Финансови разходи

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Лихви по получени банкови заеми	1 555	2 139
Лихви по финансов лизинг	65	64
Лихви по получени търговски заеми	28	48
Отрицателни валутни разлики	158	1 024
Обезценка на финансови активи		-
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	329	440
	<u>2 135</u>	<u>3 715</u>

Бележка 14. Данъчно облагане

Разходът за данък признат в печалбата или загубата включва сумата на отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*.

Дружеството има право да пренася данъчната си загуба през следващи отчетни периоди както следва: до 2018 година – 3 770 382 лв. С ГДД по ЗКПО за 2016 година дружеството е приспаднало данъчна загуба в размер на 3 448 806 лева.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Бележка 15. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Машини и съоръ- жения	Трансп. средства	Други активи	Активи в процес на изгражд.	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>							
Салдо на 01 Януари 2015	20 699	13 565	7 519	2 540	1 533	662	46 518
Придобити	1 962	3	64	106	28	75	2 238
Излезли	(951)	(866)	(743)	(129)	(80)	(12)	(2 781)
Салдо на 31 декември 2015	21 710	12 702	6 840	2 517	1 481	725	45 975
Придобити	3 300	1 231	365	176	140	153	5 365
Излезли	(306)	(452)	(180)	(184)	(198)	(134)	(1 454)
Салдо на 31 декември 2016	24 704	13 481	7 025	2 509	1 423	744	49 886
<i>Надрупана амортизация</i>							
Салдо на 01 януари 2015	X	1 013	3 068	2 115	1 145	-	7 341
Начислена	-	452	556	155	117	-	1 280
Обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Изписана през годината	(-)	(160)	(523)	(123)	(80)	(-)	(886)
Салдо на 31 декември 2015	X	1 305	3 101	2 147	1 182	-	7 735
Начислена	-	489	533	138	101	-	1 261
Обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Изписана през годината	(-)	(42)	(168)	(182)	(193)	(-)	(585)
Салдо на 31 декември 2016	X	1 752	3 466	2 103	1 090	-	8 411
Преносна стойност към 1 януари 2015	20 699	12 552	4 451	425	388	662	39 177
Преносна стойност към 31 декември 2015	21 710	11 397	3 739	370	299	725	38 240
Преносна стойност към 31 декември 2016	24 704	11 729	3 559	406	333	744	41 475

Бележка 16. Нематериални активи

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

	Програмни продукти хил. лв.	Лицензии хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо на 01 януари 2015	483	-	2	485
Придобити	4	-	-	4
Трансфери	(-)	(-)	(-)	(-)
Излезли	(-)	(-)	(-)	(-)
Салдо на 31 декември 2015	487	-	2	489
Придобити	2	-	-	2
Трансфери	(-)	(-)	(-)	(-)
Излезли	(-)	(-)	(-)	(-)
Салдо на 31 декември 2016	489	-	2	491
<i>Надрупана амортизация</i>				
Салдо на 01 януари 2015	478	-	2	480
Начислена	5	-	-	5
Трансфери	(-)	(-)	(-)	(-)
Изписана през годината	(-)	(-)	(-)	(-)
Салдо на 31 декември 2015	483	-	2	485
Начислена	2	-	-	2
Трансфери	(-)	(-)	(-)	(-)
Изписана през годината	(-)	(-)	(-)	(-)
Салдо на 31 декември 2016	485	-	2	487
Преносна стойност към 1 януари 2015	5	-	-	5
Преносна стойност към 31 декември 2015	4	-	-	4
Преносна стойност към 31 декември 2016	4	-	-	4

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Бележка 17. Инвестиции в дъщерни дружества

Инвестиции в дъщерни дружества	31 декември 2016		31 декември 2015	
	хил. лв.	дял (%)	хил. лв.	дял (%)
1. Интерком Профил ЕООД	23	100 %	23	100 %
2. Мега профил ИГ ЕООД	5 627	100 %	3 627	100 %
3. Интерком Херку ООД	1	65 %	1	65 %
4. Интерком Стийл Сървис (обезценено)	-	100 %	166	100 %
5. Тракия Ресурс ЕООД	-	-	1 550	100 %
6. Интертрейд кампъни	3	66 %	3	66 %
7. Интерком спед ООД	1 504	99.9%	4	70%
8. Явор АД	8 189	92 %	8 155	92 %
9. Интерком глас ЕООД	1 005	100%	5	100%
10. Българска черноморска стомана АД	25	100 %	25	100 %
11. Интерком Шипинг ЕООД	3 179	100 %	3 179	100 %
12. Интерхолидей БГ ЕООД	1 380	100 %	1 380	100 %
13. Интерком Ойл Варна ЕООД	500	100 %	500	100 %
14. Интерком Проджект ЕООД	-	-	1	100 %
15. Метал Трейд Б-я ЕООД	4	100 %	4	100 %
16. Интерком Ресурс ЕООД	500	100 %	5	100 %
17. Интерком Груп Младост Инвест ЕООД	1	100 %		
	21 941	-	18 628	-

Бележка 18. Инвестиции в асоциирани дружества

Инвестиции в асоциирани дружества	31 декември 2016		31 декември 2015	
	хил. лв.	дял (%)	хил. лв.	дял (%)
1. Фонд Мениджър	1	1 %	1	1 %
2. Премиер Фонд АДСИЦ	-	-	20	4 %
3. Интерпорт АД	4	33 %	4	33 %
4. Интерпорт България АД	25	50 %	25	50 %
5. Порт строй ООД	1 102	50 %	1 102	50 %
6. Бумпаксервиз	331	45 %	331	45 %
	1 463	-	1 483	-

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) През отчетната 2016 година е извършена обезценка (100 % от стойността на инвестицията) на чуждестранно дъщерно дружество Интерком Стийл Сървис - Сърбия.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Към края на годината не са налице индикации за обезценка на останалите дългосрочни финансови активи поради следните съображения:

- Дъщерните и асоциирани дружества не са публични и не съществува активен пазар чрез който да се определи справедливата цена на притежаваните в тях акции и дяловете.
- Някои от дружествата са с отрицателен финансов резултат, но собственият им капитал е положителна величина и притежаваните от тях дълготрайни материални активи са представени по балансова стойност, която е значително по-ниска от справедливата им цена. Дружествата не са правили преоценка на дълготрайните материални активи, защото прилагат НСФОМСП.

Бележка 19. Отсрочени данъчни активи

Отсрочени данъчни активи	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Отсрочен данъчен актив от неползван отпуск	8	8
Отсрочен данъчен актив от обезценени вземания	58	63
Отсрочен данъчен актив от превишение на счетоводните амортизации над данъчните	52	57
Отсрочен данъчен актив от обезценка на съучастия	17	-
Отсрочен данъчен актив от неприспаднати загуби	32	377
	<u>167</u>	<u>505</u>

Бележка 20. Материални запаси

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Стоки	19 332	26 181
Материали	224	283
Продукция	384	403
Незавършено производство	-	-
Предоставени аванси за покупки на МЗ	655	341
	<u>20 595</u>	<u>27 208</u>

Бележка 21. Дълготрайни активи държани за продажба

Включените в групата „Дълготрайни активи държани за продажба“ са главно активи, обявени за продажба. Тези активи не се използват в стопанския оборот на Интерком груп ООД. Те най-общо включват: Котли, цистерни, резервоари, помпи, редуктори. През 2013 година са придобити активи, включени в тази група чрез вливането на „Водно стопанство“ ЕАД и чрез покупка на жилищни сгради, предназначени за продажба. През 2016 година са прекласифицирани част от активите, като активи включени в стопанския оборот на Интерком Груп ООД. Общата стойност на групата нетекущи активи, държани за продажба е 2 058 хил. лева, като са продадени такива с балансова стойност общо за 428 хил.лв.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Бележка 22. Търговски и други вземания

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Вземания от клиенти, в т.ч.	18 131	18 803
<i>Първоначална стойност</i>	18 172	18 843
<i>Начислена обезценка</i>	(41)	(40)
Вземания от свързани лица, в т.ч.	7 083	10 255
<i>Първоначална стойност</i>	7 083	10 255
<i>Начислена обезценка</i>	(-)	(-)
Съдебни и присъдени вземания	3 470	3 078
Данъци за възстановяване, в т.ч.	291	117
<i>Данък добавена стойност</i>	291	117
<i>Други данъци</i>	-	-
Други	1 473	2 425
	<u>30 448</u>	<u>34 678</u>

В съответствие с утвърдената политика, Дружеството предоставя на клиентите си кредитен период, след изтичането на който върху неплатеното салдо се изчислява неустойка. Дружеството обезценява напълно всички вземания, за които има ясни индикации и доказателства, че тези вземания по принцип не са възстановими.

В условията на икономическа криза и силна междуфирмена задлъжнялост Интерком Груп ООД се налага да прилага индивидуален подход при преценка относно основанията за обезценка на всяко вземане. При условие, че са минали над 360 дни от падежа на вземането и не са постигнати споразумения за схеми за погасяване, същото се обезценява в зависимост от шансовете за неговото събиране по съдебен или извънсъдебен ред, между 20 и 100 % от номиналната стойност на вземането.

Вземания по лихвени заеми

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Дългосрочни заеми		
Лихвени заеми към свързани лица, в т.ч.	-	-
<i>Първоначална стойност</i>	-	-
<i>Начислена обезценка</i>	(-)	(-)
Лихвени заеми на несвързани лица	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Краткосрочни заеми		
Лихвени заеми към свързани лица, в т.ч.	3 912	3 741
<i>Първоначална стойност</i>	3 912	3 741
<i>Начислена обезценка</i>	(-)	(-)
Лихвени заеми на несвързани лица	155	50
	<u>4 067</u>	<u>3 791</u>
	<u>4 067</u>	<u>3 791</u>

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Бележка 23. Парични средства

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	723	331
Краткосрочни депозити	8	-
Парични средства в брой	220	353
Парични средства по отчет за паричните потоци	951	684
Блокирани парични средства	-	-
Парични средства по отчет за финансовото състояние	951	684

Бележка 21. (Собствен капитал) Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 20 000 хил. лв.

Към края на отчетния период съдружници в Дружеството са:

Съдружници	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Павлин Иванов Николов	67 %	67 %
Светослав Марчев Миладинов	33 %	33 %
	100.00%	100.00%

През изминалата отчетна година е взимано решение за увеличаване на капитала за сметка на неразпределената печалба от минали години в размер на 18 550 хил.лева..

Бележка 22. (Собствен капитал) Преоценъчен резерв

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Резерв от преоценка на имоти, машини и съоръжения	1 283	1 283
Резерв от преоценка на финансови активи на разположение за продажба	-	-
	1 283	1 283

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Бележка 23. (Собствен капитал) Натрупана печалба (загуба)

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Натрупана печалба (загуба)		
Неразпределена печалба	26 359	43 462
Непокрита загуба	-	-
Текуща печалба (загуба)	10 214	1 452
	<u>36 573</u>	<u>44 914</u>

Бележка 24. Задължения по лихвени заеми

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Дългосрочни задължения		
Банкови заеми	11 405	13 862
Облигационни заеми	-	-
Търговски заеми	-	-
	<u>11 405</u>	<u>13 862</u>

Бележка 25. Задължения по финансов лизинг

	Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Задължения по финансов лизинг		
До една година	171	395
Между една и две години	107	134
Между три и пет години	-	-
Над пет години	-	-
	<u>278</u>	<u>529</u>
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг		
Минус: Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг до една година	<u>(171)</u>	<u>(395)</u>
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг над една година	<u>107</u>	<u>134</u>

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Активите, придобити от Дружеството чрез финансов лизинг са основно машини и транспортни средства. Периодът за който се сключват лизинговите договори е 4 години.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на задълженията по финансов лизинг не се различава съществено от тяхната текуща стойност.

Бележка 26. Отсрочени данъчни пасиви

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Отсрочен данъчен пасив от превишение на данъчните амортизации над счетоводните	-	-
Отсрочен данъчен пасив от извършена преоценка на ДМА	44	45
Отсрочен данъчен пасив в резултат на вливане на дъщерно дружество.	1 785	1 039
	<u>1 829</u>	<u>1 084</u>

Бележка 27. Търговски и други задължения

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Задължения към свързани лица	903	1 262
Задължения към доставчици	16 980	27 893
Получени аванси	2 974	1 516
Задължения за персонал (вкл. СО и данъци)	223	194
Данъчни задължения, в т.ч.	6	18
<i>Данък добавена стойност</i>	-	-
<i>Акциз и други данъци</i>	6	18
Задължение по факторингови операции	8 209	7 399
Други	269	190
	<u>29 564</u>	<u>38 472</u>

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с МСС 19 *Доходи на наети лица*. Движението на тези начисления за периода е, както следва:

	31 декември 2016 хил. лв.	31 декември 2015 хил. лв.
Остатък в началото на годината	80	40
Начислени през годината	51	53
Ползвани през годината	(52)	(13)
Остатък в края на годината, в т.ч.	<u>79</u>	<u>80</u>
<i>Отпуски</i>	67	67
<i>Осигуровки върху отпуски</i>	12	13

Остатъкът в края на годината е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Бележка 28. Задължения по лихвени заеми**Краткосрочни задължения**

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Банкови заеми	23 304	21 747
Облигационни заеми	-	-
Задължения по обратен лизинг	-	-
Търговски заеми	-	-
	<u>23 304</u>	<u>21 747</u>

Допълнителна информация за лихвения, валутния и ликвидния риск, на които получените лихвени заеми излагат Дружеството, е представена в раздел Други бележки.

Отпуснатите на Дружеството краткосрочни и дългосрочни заеми са обезпечени чрез ипотeki и залог на имоти, машини и съоръжения и стоки.

Бележка 29. Задължения по финансов лизинг - Виж бележка 25.**Бележка 30. Дължими данъци – Виж бележка 27****Бележка 31. Други промени в собствения капитал**

Най-същественото влияние в структурата на собствения капитал има увеличението на основния капитал на Дружеството в размер на 18 550 хиляди лева. През годината е направена и корекция на давялна временна разлика от минали години в размер на 5 хиляди лева.

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Бележка 32. Оповестяване на свързаните лица

Дружеството-майка (контролиращо дружество) е Интерком Груп ООД.

Свързано лице	Вид свързаност и вид на извършваните сделки	
Интерком Профил ЕООД	дъщерно дружество	Продажби на стоки
Мега профил ИГ ЕООД	дъщерно дружество	Покупка/Продажби на услуги
Интерком Стийл Сървис	дъщерно дружество	
Интертрейд кампъни	дъщерно дружество	
Явор АД	дъщерно дружество	Предоставена финансова помощ
Българска черноморска стомана ЕАД	дъщерно дружество	
Интерком Шипинг ЕООД	дъщерно дружество	Превоз на стоки
Интерхолидей БГ ЕООД	дъщерно дружество	Продажба на стоки
Интерком Херку ООД	дъщерно дружество	Предоставена финансова помощ
Интерком ойл Варна ЕООД	дъщерно дружество	Получена финансова помощ
Метал Трейд България ЕООД	дъщерно дружество	Покупка на услуги
Интерком Спед ООД	дъщерно дружество	Покупка/Продажба на услуги
Интерком Глас ЕООД	дъщерно дружество	Предоставена финансова помощ
Интерком Ресурс ЕООД	дъщерно дружество	Продажба на услуги
Интерком Груп Младост Инвест ЕООД	дъщерно дружество	Предоставена финансова помощ
Порт строй ООД	асоциирано дружество	
Фонд Мениджър АДСИЦ	малцинствено участие	
Интерпорт АД	асоциирано дружество	
Интерпорт България АД	асоциирано дружество	
Бумпаксервиз	асоциирано дружество	
Триметком АД	Друга свързаност	Предоставена финансова помощ

Салдо между Интерком Груп ООД и свързаните с него лица към 31.12.2016 г.

Име	Вземане От продажби	Задължение От покупки	Вземане От заеми	Задължение По заеми
Интерком Профил ЕООД	685 612.33		1 201.36	
Мега профил ИГ ЕООД	851 075.15	-265 253.62		
Интерком Шипинг ООД	43 228.05		343 166.09	
Интерком след ООД	565 000.00	-419 392.89		
Интерком ресурс ЕООД		-66 247.31	5 000.00	
Интерком Глас ЕООД	1 594.99		391 947.06	
Павлин Иванов Николов			47 980.88	
Светослав Марчев Миладинов				-141 646.97
Интерхолидей БГ ЕООД	141 851.05		8 654.56	
Интерком Херку ООД	49 238.11	-10 074.39	142 747.31	
ТРИМЕТКОМ АД	23 551.70		56 137.18	
Интерком ойл Варна ЕООД	35 748.95			
Интерком Груп Младост Инвест ЕООД			279 891.74	
Явор АД	305 922.78		2 635 800.00	
	2 702 823.11	-760 968.21	3 912 526.18	-141 646.97

За част от отпуснатите заеми по договори за финансова помощ през 2016 г. са предоговарени (удължаване на срока) и са с падеж до 31.12.2017 г.

Бележка 33. Други бележки:**Задължения за обезщетения при пенсиониране**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително .

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутно трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителят е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутно трудово възнаграждение. Дружеството не разполага с необходимата статистическа информация и актюерски изчисления, поради което ръководството не е направило оценка на дължимите обезщетения.

Поради това, че няма достатъчно данни за надеждно определяне на размера на дължимите обезщетения, както и поради очакваните промени в нормативната уредба, в този финансов отчет не е начислено правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране. Освен това в дружеството преобладава персонал на възраст средно около 40 г.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, според законовите изисквания.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство.

Дивиденди

През финансовата 2016 година Общото събрание на Дружеството не е приело решение за разпределяне на дивидент.

Управление на риска

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за и управлението на капитала. Стратегическите насоки за управление на финансовите рискове се определят от Общото събрание на Дружеството.

Пазарен риск

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

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Такъв риск възниква основно от промяната във валутния курс на щатския долар, тъй като Дружеството осъществява покупки и има получени лихвени заеми, деноминирани в щатски долари. Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута. Като стъпка за управление на валутния риск Дружеството прилага хеджиране на чужда валута.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като част от получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва завишена с определена надбавка. През 2015 и 2016 година заемите с променливи лихвени проценти са в български лева и, евро.

Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране (договори за продажба и обратен лизинг на активи) и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат. През 2015 и 2016 година дружеството е предоговорило голяма част от своите кредитни договори за период след 2020 година, което дава на дружеството допълнителна свобода да може правилно да планира своите парични потоци.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити, спазването на които се наблюдава регулярно. Продажбите към клиенти на дребно се уреждат предимно в брой или чрез авансово плащане.

Ликвиден риск

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

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Ръководството на Дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към коригиран собствен капитал. Нетният дълг включва както дългосрочните и краткосрочните лихвени заеми от несвързани лица, така и дългосрочните и краткосрочните задължения по финансов лизинг, намалени с паричните средства. Основният капитал, резервите, натрупаната печалба, както и получените заеми от свързани лица формират коригирания собствен капитал на Дружеството.

Ръководството на Дружеството определя размера на необходимия капитал пропорционално на нивото на риск, с който се характеризират отделните дейности (проекти, бизнес сегменти). Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните активи (проекти), в които се инвестира. Основните инструменти, които се използват за управление на капиталовата структура са: дивидентна политика; продажба на активи, с цел намаляване на нивото на задлъжнялост; рефинансиране на дълга и др. Всички решения за промени в тази насока се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете, присъщи на различните източници на финансиране.

Белжка 34. Заложени имоти като обезпечение по банкови кредити

банка	собственик	обезпечение (имот)
Юробанк АД	Интерком Груп	с.Ахелой, имот с площ 6000м2 и сграда 58м2 – 173 хил.евро
		Гр. Бургас, кв. Сарафово, Парцел – 139 хил.евро
		Гр. Елин Пелин, Парцел и сгради – 562 хил.евро
		Залог на стоки № 2008090202264 – 10 млн.евро
	Интерком Груп Младост Инвест	Гр. Варна, кв. Младост, парцел – 124 хил.евро
	Матаги	Гр. Русе, Разтоварище за горива – 172 хил.евро
	Явор АД	Гр. Варна, кв. Винаца (УПИ) 453 хил. евро
		Гр. Варна, парцел (УПИ) – 161 хил.евро
		ТЦ Явор, Парцел и сграда 2 694 хил.евро
СИ Банк	Интерком Груп	Гр. Пловдив, ул. Георги Бенев 15 (Парцел УПИ и Сгради)
	Интерком Профил	Особен залог на стоки – 1000 хил.евро
	Мегапрофил ИГ	Гр. Русе, Парцел и сгради (Забод за тръби – 3 102 хил.евро
	Интерком Глас	Особен залог на стоки (стъкло) – 485 хил.евро
ДСК	Интерком груп	Гр.София, ул. История Славянобългарска – парцел и сграда
Булбанк	Интерхолидей-БГ	Х-л Бор Грийн Спа, к.с. Семково (общ. Белица), РЗП 2776м2
		С. Кранево, в.с. Инперпарк, парцел 2331м2, РЗП 603,13м2
	Ай Ви Сейлингс	Гр. Варна, Офис сграда и склад общо с площ 2180 м2
	Павлин Николов	Варна, ул.Кр.Мирски 17
	Интерком груп	Особен залог на стоки 4602 хил.евро
		С.Разделна, м-ст Буджака парцел 628 726 дка
		Гр. Варна, ЗПЗ, ПИ № 264 с площ 12750м2, склад 3199м2, автоработилница 112м2
		Гр. Бургас, ЮПЗ, парцел 15333м2, РЗП 537.6м2
		Гр. Бургас, м-ст Пода, парцел 6728м2, РЗП 1500м2

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2016

	Гр. Варна, ЗПЗ, парцел 3530 м2 и Административно сграда
	Гр. Варна, ЗПЗ, парцел 14 899 м2
	Пловдив, Кукленско шосе 13, парцел 13022м2
	Пловдив, Филипово изток, парцел 14590м2
	Гр. Перник, Офис-сграда 416 м2

Бележка 34. Събития след балансовата дата

В периода между датата на баланса (31.12.2016 г.) и датата на одобряване на отчета за публикуване (28.02.2017 г.) няма събития по смисъла на МСС 10, налагащи корекция на представената информация или оповестяване.

Дата на съставяне: 28 февруари 2017 г.

Съставител:

(Светослав Стоянов)

Ръководител:

(Павлин Николов)



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на **“ИНТЕРКОМ ГРУП” ООД – гр. Варна**

Мнение

Извърших одит на финансовия отчет на **“ИНТЕРКОМ ГРУП” ООД – гр. Варна** („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществениите счетоводни политики

По мое 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

Извърших одита в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от моя доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Аз съм независима 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 независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на моя одит на финансовия отчет в България, като изпълних и моите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Считаю, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение.

Обръщане на внимание

Обръщам внимание на оповестеното в Приложение 2.2. на индивидуалния финансов отчет, че към датата на неговото изготвяне все още не е бил издаден консолидирания отчет на Дружеството за същия период. Ръководството планира да издаде консолидирания отчет не по-късно от 30.04. 2017 г. Моето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

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 моя одиторски доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и аз не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.

Във връзка с одита на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на базата на работата, която съм извършила, достигна до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Нямам какво да докладвам в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, аз изпълних 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), утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ме подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, 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, моето становище е, че:

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не

възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Моите цели са да получа 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 издам одиторски доклад, който да включва моето 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, аз използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Аз също така:

- Идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето 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.

- Получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- Оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- Достигам 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 достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлека внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите 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.

- Оценявам 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.

Аз комуникирам 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 идентифицирам по време на извършвания от мен одит.

Фаня А. Филипова, регистриран одитор,
Варна, ул. Македония № 107

28.02.2017 г.



A large, stylized handwritten signature in black ink, written over the official stamp.