Проучване, проектиране, инженеринг и консултации в енергетиката
ХЕЛПИК
Intertek
1619 София
бул. Никола Петков 81, вт. 4
тел.: (02) 955 59 99; факс: (02) 955 54 80
www.helpik.bg, e-mail: office@helpik.bg

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2017 г.

ISA audit Ltd.
42, G. S. Rakovski Str.,
1202 Sofia, Bulgaria

T + 359 (0) 2 491 86 30/31/32
F + 359 (0) 2 987 09 34
office@isaaudit.bg
www.isaaudit.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на капитала на ХЕЛПИК ООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ХЕЛПИК ООД** („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България– Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. и 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 ни 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, нашето становище е, че:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- 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 НСС, 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

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и

изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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

Одиторско Дружество „ИсаОдит" ООД

Управител:

Изабела Джалъзова

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Изабела Джалъзова

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 130 ИсаОдит ООД

гр. София, България

Дата: 16 март 2018 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

ХЕЛПИК ООД

към 31.12.2017 г.

Актив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
II. Дълготрайни материални активи		
3. Съоръжения и други	17	14
Общо ДМА	**17**	**14**
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група	1 161	1 161
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	99	99
5. Дългосрочни инвестиции	240	240
Общо ДНФ	**1 500**	**1 500**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б	**1 517**	**1 514**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	518	177
Общо МЗ	**518**	**177**
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици	808	-
2. Вземания от предприятия от група	41	55
Други вземания в т.ч.:	490	415
- над 1 година	153	1
Общо вземания	**1 339**	**470**
IV. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	29	14
- безсрочни сметки (депозити)	437	9
Общо парични средства	**466**	**23**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В	**2 323**	**670**
Г. Разходи за бъдещи периоди	**17**	**10**
СУМА НА АКТИВА	**3 857**	**2 194**

Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	500	500
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	1 573	1 573
- непокрита загуба	(136)	-
Общо натрупана печалба/загуба	**1 437**	**1 573**
VI. Текуща печалба (загуба)	**(369)**	**(136)**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А	**1 568**	**1 937**
Б. Задължения		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	491	-
до 1 година	491	-
3. Получени аванси, в т.ч.:	1 370	3
до 1 година	1 370	3
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	12	53
до 1 година	12	53
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	52	-
до 1 година	52	-
8. Други задължения, в т.ч.:	364	201
до 1 година	71	33
над 1 година	293	168
- Задължения към персонала, в т.ч.:	25	13
до 1 година	25	13
- Осигурителни задължения, в т.ч.:	10	15
до 1 година	10	15
- Данъчни задължения	34	5
до 1 година	34	5
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	**2 289**	**257**
до 1 година	1 996	89
над 1 година	293	168
СУМА НА ПАСИВА	**3 857**	**2 194**

Приложенията от страница 17 до страница 34 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
София, 7 март 2018 г.

Съставител: Даниела Марковска

Ръководител: Володя Лазаров

ХЕЛПИК ООД * СОФИЯ *

Заверил съгласно одиторски доклад
16 MAR 2018
ИсаОдит ООД
Управител Регистриран одитор
IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 130 ИсаОдит ООД

ОТЧЕТ

ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ХЕЛПИК ООД

за 2017 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лв)	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**1 659**	**759**
а) суровини и материали	215	251
б) външни услуги	1 444	508
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**355**	**254**
а) разходи за възнаграждения	299	215
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	56	39
аа) осигуровки свързани с пенсии	42	29
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**13**	**17**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	13	17
аа)разходи за амортизация	13	17
5. Други разходи	**21**	**15**
Общо разходи за оперативната дейност	**2 048**	**1 045**
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	**44**	**4**
Общо финансови разходи	**44**	**4**
Общо разходи за обичайната дейност	**2 092**	**1 049**
8. Печалба от обичайната дейност	**-**	**-**
Общо разходи	**2 092**	**1 049**
Всичко	**2 092**	**1 049**

Наименование на приходите	Сума (хил.лв)	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**1 705**	**898**
в) услуги	1 705	898
4. Други приходи	**5**	**1**
Общо приходи от оперативната дейност	**1 710**	**899**
7. Други лихви и финансови приходи	**13**	**14**
Общо финансови приходи	**13**	**14**
Общо приходи от обичайната дейност	**1 723**	**913**
8. Загуба от обичайната дейност	**369**	**136**
Общо приходи	**1 723**	**913**
9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**369**	**136**
10. Загуба	**369**	**136**
Всичко	**2 092**	**1 049**

Приложенията от страница 17 до страница 34 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
София, 7 март 2018 г.

Съставител:

Данаила Марковска

Ръководител:

Всеслав Лозанов

ХЕЛПИК ООД * СОФИЯ *

Заверил съгласно одиторски доклад.

16 MAR 2018
IsaAudit OOD

Управител

Регистриран одитор

IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 130
IsaAudit OOD

ОТЧЕТ

за паричните потоци

ХЕЛПИК ООД

за 2017 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3 666	3 286	380	904	683	221
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	347	(347)	-	257	(257)
Други парични потоци от основна дейност	1	62	(61)	1	5	(4)
Всичко парични потоци от основна дейност	3 667	3 695	(28)	905	945	(40)
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	5	18	(13)	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	5	18	(13)	-	-	-
Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	491	-	491	-	-	-
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	4	(4)	-	-	-
Други парични потоци от финансова дейност	-	3	(3)	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност	491	7	484	-	-	-
Изменение на паричните средства през периода	4 163	3 720	443	905	945	(40)
Парични средства в началото на периода			23			63
Парични средства в края на периода			466			23

Приложенията от страница 17 до страница 34 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:
София, 7 март 2018 г.

Съставител:
Даниела Марковска

Ръководител:
Володя Лозанов

ХЕЛПИК ООД * СОФИЯ *

Заверил съгласно одиторски доклад.
16 MAR 2018
ИсаОдит ООД
Управител
Регистриран одитор
IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 130 ИсаОдит ООД

ОТЧЕТ

за собствения капитал

ХЕЛПИК ООД

за 2017 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	500	1 573	-	(136)	1 937
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	500	1 573	-	(136)	1 937
6. Финансов резултат от текущия период	-	-	-	(369)	(369)
10. Други изменения в собствения капитал	-	-	(136)	136	-
11. Салдо към края на отчетния период	500	1 573	(136)	(369)	1 568
13. Собствен капитал към края на отчетния период	500	1 573	(136)	(369)	1 568

Приложенията от страница 17 до страница 34 са неразделна ч аст от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
София, 7 март 2018 г.

Съставител: **Данаила Марковска**

Ръководител: **Володя Лозанов**

ХЕЛПИК ООД
СОФИЯ

Заверил съгласно одиторски доклад.
16 МАР 2018
ИсаОдит ООД
Управител Регистриран одитор
IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 130
ИсаОдит ООД

СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2017 г.

ХЕЛПИК ООД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	отчислена през периода	в края на периода	Увеличение	Намаление		
I. Нематериални активи															
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	4	-	-	4	-	-	4	4	-	-	4	-	-	4	-
Общо НА	4	-	-	4	-	-	4	4	-	-	4	-	-	4	-
II. Дълготрайни материални активи															
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	369	-	-	369	-	-	369	369	-	-	369	-	-	369	-
3. Съоръжения и други	756	16	23	749	-	-	749	742	13	23	732	-	-	732	17
Общо ДМА	1 125	16	23	1 118	-	-	1 118	1 111	13	23	1 101	-	-	1 101	17
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	1 161	-	-	1 161	-	-	1 161	-	-	-	-	-	-	-	1 161
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	99	-	-	99	-	-	99	-	-	-	-	-	-	-	99
5. Дългосрочни инвестиции	240	-	-	240	-	-	240	-	-	-	-	-	-	-	240
Общо ДФА	1 500	-	-	1 500	-	-	1 500	-	-	-	-	-	-	-	1 500
Общо нетекущи активи	2 629	16	23	2 622	-	-	2 622	1 115	13	23	1 105	-	-	1 105	1 517

Дата на съставяне:
София, 7 март 2018 г.

Съставител: Диляна Марковска

Ръководител: Володя Лозанов

ХЕЛПИК ООД * СОФИЯ *

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2017

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.

Предходен период – периодът, започващ на 01.01.2016 г. и завършващ на 31.12.2016 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на Хелпик ООД.

Адрес на управление: гр. София, кв. Горна баня, ул. Лилия 17а

Адресът за кореспонденция е гр. София, бул. Никола Петков № 81, ет. 4

Дата на изготвяне: 07.03.2018 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на ХЕЛПИК ООД от:

Управител: _____

Володя Лозанов

ХЕЛПИК ООД * СОФИЯ

Съставител: _____

Данаила Маковска

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА....9
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА....17
I. Обща информация....17
II. База за изготвяне на финансовите отчети....17
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания....18
Нематериални активи....18
Дълготрайни материални активи....19
Финансови активи....20
Дългосрочни финансови активи....20
Краткосрочни финансови активи....21
Стоково-материални запаси....21
Вземания....22
Разходи за бъдещи периоди....23
Парични средства....23
Собствен капитал....23
Финансови пасиви....23
Задължения....23
Чуждестранна валута....25
Данъчно облагане....25
Доходи на персонала....26
Обезценки на активи....26
Провизии, условни задължения и условни активи....27
Свързани лица....27
Договори за строителство /Отчитане на дългосрочни договори за услуги/....28
Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии....29
Разходи....29
Приходи....31
Отчет за паричния поток....31
Отчет за собствения капитал....31
IV. Други оповестявания....32
Доходи на персонала....32
Събития след датата на баланса....32
Фундаментални грешки....33
Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки....33
Несигурности....33
Условни активи и пасиви....33
V. Финансови показатели....33

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 07.03.2018 г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.
С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 г.
Последни изменения с ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 394 ОТ 30 декември 2015 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 46 на МС от 2005 г. - в сила от 01.01.2017 г.

Този финансов отчет е одитиран от ИСАОДИТ ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с проектиране, управление на проекти, пълен инженеринг и консултации в изграждането на енергийни обекти, хидротехнически съоръжения и гражданско строителство.
Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с проектиране, управление на проекти, пълен инженеринг и консултации в изграждането на енергийни обекти, хидротехнически съоръжения и гражданско строителство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период
Финансовият резултат на Дружеството за 2017 г. е загуба в размер на 369 хил.лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Дивиденти и разпределение на печалбата
През 2017 г. дружеството не е разпределяло и изплащало дивиденти.

Структура на основния капитал

Съдружници	Участие	Брой дялове	Номинална стойност BGN'000
Володя Антимов Лозанов	80%	4 000	400
Петранка Янкова Лозанова	20%	1 000	100
Общо	**100%**	**5 000**	**500**

Към 31 декември 2017 г. Хелпик ООД има участия в следните дъщерни и асоциирани дружества:

- Инвестиции в дъщерни предприятия

Име	31 декември 2017		31 декември 2016	
	BGN'000	% участие	BGN'000	% участие
Варуна АД	1 161	52,5%	1 161	52,5%

➢ Инвестиции в асоциирани предприятия

Име	31 декември 2017		31 декември 2016	
	BGN'000	% участие	BGN'000	% участие
ВИЕ Инженеринг АД	99	33%	99	33%

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2018 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2018 г. са насочени към нарастване на основните натурални и финансови показатели, свързани с увеличаване на приходите от продажба на услуги.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2017 г., Хелпик ООД е дружество с ограничена отговорност.

Управител на Дружеството е Володя Антимов Лозанов.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма Хелпик ООД през 2017 г. е 23 работници и служители, от които:

- основни работници - 14 души или 60 % от персонала;
- спомагателен и административен персонал - 9 души или 40 % от персонала.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 355 хил.лв., което представлява 100% спрямо планираните 355 хил.лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

През 2017 г. приходите на Дружеството са от продажба на услуги в строителството. Реализираните нетни приходи от продажба са в размер на 1 705 хил.лв., което е увеличение с 90 % спрямо предходния период.

Разходите за основна дейност са в размер на 2 048 хил. лв. и са, както следва:

- Разходи за суровини и материали – 215 хил.лв.;
- Разходи за външни услуги – 1 444 хил.лв.;
- Разходи за възнаграждения – 299 хил.лв.;
- Разходи за осигуровки – 56 хил.лв.;
- Разходи за амортизация – 13 хил.лв.;
- Други разходи – 21 хил.лв.

	2017	2016
Приходи	1 723	913
Разходи	2 092	1 049
Финансов резултат	(369)	(136)



Инвестиционни проекти

Към 31.12.2017 г. Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи: производствено оборудване и апаратура; транспортни средства и стопански инвентар. Балансовата им стойност е в размер на 17 хил.лв.

Нематериалните дълготрайни активи включват в състава си програмни продукти.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 1 568 хил.лв.

През 2017 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Система за управление на качеството

Дружеството е провело мероприятия и програми, насочени към подобряване на технологичните процеси, намаляване на брака и допълнителната работа, както и усъвършенстване на продуктите. Тези подобрения са осъществени изцяло от специалистите на фирмата. Ефективността и действеността на сертифицираната ни Система за управление на качеството е потвърдена от успешно завършилия ресертификационен одит за съответствие с изискванията на международния стандарт ISO 9001:2000.

През 2017 г. приключи, чрез успешни сертификационни одити, и системата за управление на околната среда и безопасността на работните места в съответствие със стандартите ISO 9001:2008, ISO 14001:2004 и OHSAS 18001:2007.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен и дългосрочен план.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарният модел на вътрешния пазар на Хелпик ООД е в съответствие с действащото законодателство, като пазарни участници в строителния сектор могат да бъдат дефинирани: дружествата извършващи строителни и ремонтни дейности на хидротехнически съоръжения.

Основни клиенти , сключени договори

Основни наши клиенти са ДЗЗД ТД Хидроконструкция АД – НВМ ООД – Карпи , с които съвместно изпълняваме договор за Рехабилитацията на язовир Студена и Варуна АД. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Основни доставчици

Основни доставчици са ИСТА - Андреева ООД, Индустриал партс ООД, Простриим техник ООД, Филкаб АД, НЕК ЕАД и други.

Финансови инструменти

Финансовите инструменти, отчитани в Дружеството към 31 декември 2017г., са:

Финансови активи	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Кредити и вземания, в т.ч.:	**1 332**	**467**
Краткосрочни търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	854	67
Дългосрочни търговски и други вземания	153	1
Предоставени заеми	325	399
Депозити	7	3
Парични средства	466	23
Общо финансови активи	**1 805**	**493**

Финансови пасиви	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Текущи търговски и други задължения	1 505	89
Краткосрочни задължения по кредити	491	-
Дългосрочни търговски и други задължевия	125	-
Дългосрочни задължения по кредити	168	168
Общо финансови пасиви	**2 289**	**257**

Финансов отчет и анализ

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на капитала.

Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза не е породила спад в продажбите на Дружеството.

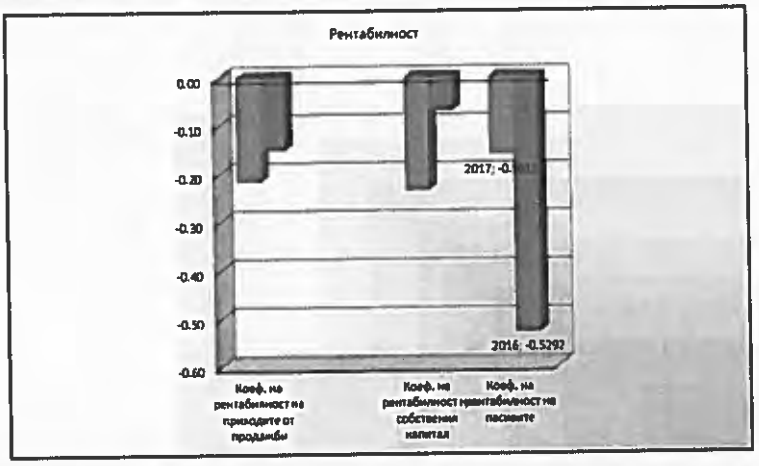
Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2017 г., представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

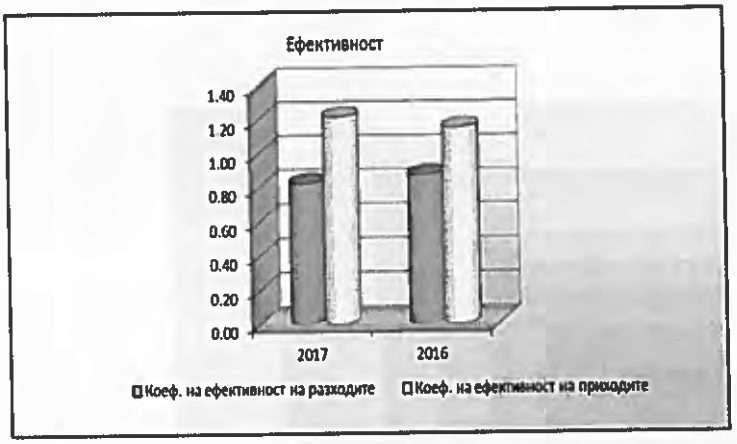
	2017	2016
Коеф. на финансова автономност	0.685	7.537
Коеф. на задлъжнялост	1.459	0.133



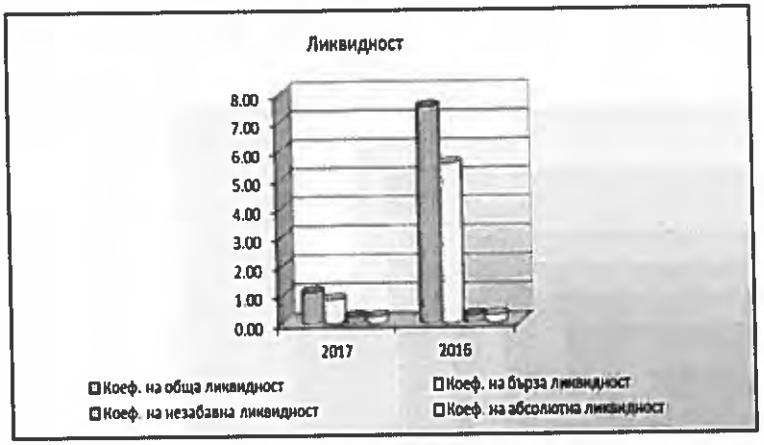
	2017	2016
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	-0.2164	-0.1514
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	-0.2353	-0.0702
Коеф. на рентабилност на пасивите	-0.1612	-0.5292



	2017	2016
Коеф. на ефективност на разходите	0.8236	0.8704
Коеф. на ефективност на приходите	1.2142	1.1490



	2017	2016
Коеф. на обща ликвидност	1.0872	7.5169
Коеф. на бърза ликвидност	0.8277	5.5281
Коеф. на незабавна ликвидност	0.2335	0.2584
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.2335	0.2584



Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Управление на капиталовия риск

Целите на Общото събрание на съдружниците при управление на капитала са да защитят правото на „Хелпик" ООД да продължи, като действащо дружество с цел доходност за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Общото събрание на съдружниците може да коригира сумата на изплатените дивиденти и възстановения капитал на съдружници, да се продадат активи, за да се покрият дългове на дружеството.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

В съответствие с останалите в индустрията, „Хелпик" ООД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви" включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал" (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Политиката на ръководството е да се подържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

	31.12.2017	31.12.2016
Общо пасиви	2 289	257
Намаление: пари и парични еквиваленти	(466)	(23)
Нетен дълг	1 823	234
Собствен капитал	1 568	1 937
Общо капитал	**3 391**	**2 171**
Коефициент на задлъжнялост	**0,54**	**0,11**

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Инвестиции
Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции
Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на Управителя.

Ликвиден риск
Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегировани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Пазарен риск
Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, дохода на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск
Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута, основно щатски долари.

Лихвен риск
Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя целево съотношение на заеми с плаваща към заеми с фиксирана лихва.

Оперативен риск
Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.
Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.
Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;

- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Володя Лозанов
Управител на Хелпик ООД

гр. София
07.03.2018 г.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: **Хелпик ООД**

Държава на регистрация на предприятието: **Република България**

Седалище и адрес на регистрация: **гр. София, кв. Горна баня, ул. Лилия №17а**

Място на офис или извършване на стопанска дейност: **гр. София, бул. Никола Петков № 81, ет. 4**

Брой служители (наети лица в края на годината) – **23 работници и служители**

Дружеството е вписано в Търговския Регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 121301292.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.
С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 г.
Последни изменения с ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 394 ОТ 30 декември 2015 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 46 на МС от 2005 г. - в сила от 01.01.2017 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1,95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление
Капиталът на дружеството е 500 хил.лв., внесен изцяло и разделен на 5 000 дяла по 100 лв. всеки и разпределен, както следва:

Съдружници	Участие	Брой дялове	Номинална стойност BGN'000
Володя Антимов Лозанов	80%	4 000	400
Петранка Янкова Лозанова	20%	1 000	100
Общо	**100%**	**5 000**	**500**

Органи на управление на дружеството са:

1. Общо събрание на съдружниците;
2. Управител.

Управляващ и представляващ дружеството е Володя Лозанов.

Предмет на дейност
Предметът на дейност на Дружеството е проектиране, управление на проекти, пълен инженеринг и консултации в изграждането на енергийни обекти, хидротехнически съоръжения и гражданско строителство.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005г., в сила от 01.01.2005г.
С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978г.,

приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Последни изменения с Постановление № 394 от 30 декември 2016г. за изменение и допълнение на НСФОМСП (НСС), приети с Постановление № 46 на МС от 2005г. - в сила от 01.01.2017г.

Настоящият финансов отчет не е консолидиран. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети на Хелпик ООД ще бъдат изготвени до 30 юни 2018 година. Този индивидуален финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидираните финансови отчети на Хелпик ООД.

Финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие" и ръководството счита, че Дружеството ще остане действащо.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- √ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- √ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

а) увеличаване на полезния срок на годност;
б) увеличаване на производителността;
в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
д) съкращаване на производствените разходи;
е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2017	2016
Програмни продукти	2	2

В стойността на дълготрайните нематериални активи са включени напълно амортизирани активи от следните групи:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2017	2016
Програмни продукти	4	4
Общо отчетна стойност	**4**	**4**

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните нематериални активи.

Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2017	2016
Производствено оборудване и апаратура	3	3
Транспортни средства	от 4 до 10	от 4 до 10
Компютърно оборудване	2	2
Стопански инвентар	7	7

В стойността на дълготрайните материални активи са включени напълно амортизирани активи от следните групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2017	2016
Машини и оборудване	369	369
Транспортни средства	421	353
Компютърно оборудване	47	47
Стопански инвентар	200	182
Общо отчетна стойност	**1 037**	**769**

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
  - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
  - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- √ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС 32:

- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- √ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс, единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента. Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

а) финансови активи, държани за търгуване;

б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27.

Име	31 декември 2017		31 декември 2016	
	BGN'000	% участие	BGN'000	% участие
Варуна АД	1 161	52,5%	1 161	52,5%

Наименование и седалище на дъщерното предприятие	Капитал (хил.лв.)		Данни от отчета на дъщерното предприятие (хил.лв.)	
	На дъщерното предприятие	В т.ч. притежаван от предприятието	Собствен капитал	Печалба/ Загуба
Варуна АД	1 800	1 161	3 267	181
Общо	**1 800**	**1 161**	**3 267**	**181**

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Име	31 декември 2017		31 декември 2016	
	BGN'000	% участие	BGN'000	% участие
ВИЕ Инженеринг АД	99	33%	99	33%

Наименование и седалище на асоциираното предприятие	Капитал (хил.лв.)		Данни от отчета на асоциираното предприятие (хил.лв.)	
	На асоциираното предприятие	Вт.ч. притежавав от предприятието	Собствен капитал	Печалба / Загуба
ВИЕ Инженеринг АД	300	99	70	(1)
Общо	**300**	**99**	**70**	**(1)**

Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС 32.

Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

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

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база реалното използване на производствените мощности.

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на производствения капацитет – месечно, годишно.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- √ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- √ разходи за съхранение в склад;
- √ административни разходи;
- √ разходи по продажбите;

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Суровини и материали, в т.ч.:	**518**	**177**
Основни материали	518	177
Общо	**518**	**177**

Вземания

- Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

  Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

  След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

  Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

  Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

  Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- √ без фиксиран падеж;
- √ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет. Обезценка на вземанията се отчита в съответствие със СС 32 „Финансови инструменти", като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2017 г. и 31 декември 2016 г.

Вземания	2017			2016		
	Сума на вземането (хил.лв.)	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.)	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Вземания от предприятия от група, в т.ч.	**41**	**41**	**-**	**55**	**55**	**-**
Вземания от клиенти	41	41	-	55	55	-
Вземания от клиенти, в т.ч.:	**2**	**2**	**-**	**-**	**-**	**-**
Вземания от трети лица	2	2	-	-	-	-
Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.	**806**	**806**	**-**	**-**	**-**	**-**
За доставки по Договор за Рехаб. на яз. Студена	806	806	-	-	-	-
Други вземания, в т.ч.	**490**	**337**	**153**	**415**	**414**	**1**
Вземания от предоставени краткосрочни заеми, в т.ч.:	**325**	**325**	**-**	**399**	**399**	**-**
Вземания по главници по кредити от несвързани лица	281	281	-	331	331	-
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	44	44	-	68	68	-
Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	**-**	**-**	**-**	**6**	**6**	**-**
Данък върху добавената стойност	-	-	-	6	6	
Други вземания, в т.ч.:	**165**	**12**	**153**	**10**	**9**	**1**
Вземания от гаранции	158	5	153	6	5	1
Вземания от предоставени депозити	7	7	-	3	3	-
Други вземания	-	-	-	1	1	-
Всичко сума на вземанията	**1 339**	**1 186**	**153**	**470**	**469**	**1**
Нетен размер на вземанията	**1 339**	**1 186**	**153**	**470**	**469**	**1**

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Предплатени разходи	17	10
Общо	**17**	**10**

Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017 г.

Вид	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в брой, в т.ч.:	**29**	**14**
В лева	29	14
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	**437**	**9**
В лева	437	9
Общо	**466**	**23**

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Съдружник	2017				2016			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Володя Лозанов	4 000	400	400	80%	4 000	400	400	80%
Петранка Лозанова	1 000	100	100	20%	1 000	100	100	20%
Общо	**5 000**	**500**	**500**	**100%**	**5 000**	**500**	**500**	**100%**

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- √ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- √ Държани за търгуване;
- √ Държани до настъпване на падеж;
- √ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви;

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
  След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
  Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.
  Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.
- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава. /Данъчните задължения са текущи./
- Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

√ без фиксиран падеж;

√ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Задължения	2017			2016		
	Сума на задължението (хил.лв.)	до 1 година	над 1 година	Сума на задължението (хил.лв.)	до 1 година	над 1 година
По заеми, в т.ч.	**491**	**491**	**-**	**-**	**-**	**-**
Заеми към банки	491	491	-	-	-	-
Получени аванси от клиенти, в т.ч.:	**1 370**	**1 370**	**-**	**3**	**3**	**-**
Аванси от трети лица	1 370	1 370	-	3	3	-
Задължения към доставчици, в т.ч.:	**12**	**12**	**-**	**53**	**53**	**-**
Задължения към трети лица	12	12	-	53	53	-
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	**52**	**52**	**-**	**-**	**-**	**-**
Задължения по аванси	52	52	-	-	-	-
Други задължения, в т.ч.	**364**	**71**	**293**	**201**	**33**	**168**
Задължения към персонала, в т.ч.:	**25**	**25**	**-**	**13**	**13**	**-**
За възнаграждения	23	23	-	12	12	-
За компенсируеми отсъствия	2	2	-	1	1	-
Осигурителни задължения	**10**	**10**	**-**	**15**	**15**	**-**
Данъчни задължения, в т.ч.:	**34**	**34**	**-**	**5**	**5**	**-**
За данък върху добавената стойност	28	28	-	-	-	-
За данък върху доходите на физическите лица	5	5	-	5	5	-
За други данъци	1	1	-	-	-	-
Други задължения, в т.ч.	**295**	**2**	**293**	**168**	**-**	**168**
Допълнителни вноси по чл.134 от ТЗ към свързани лица	168	-	168	168	-	168
Гаранции	125	-	125	-	-	-
Депозити	2	2	-	-	-	-
Всичко сума на задълженията	**2 289**	**1 996**	**293**	**257**	**89**	**168**

Към 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г. Дружеството няма задължения, дължими и изискуеми след повече от пет години.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31.12.2017 г. са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2017 г. е 10%.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

Временна разлика	31.12.2016		Движение на отсрочените данъци				31.12.2017	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Компенсируми отпуски	1		2	-	(1)		2	-
Доходи на физически лица	3	-	3	-	(3)	-	3	-
Общо активи	4	-	5	-	(4)	-	5	-
Отсрочени данъци (нето)	4	-	5	-	(4)	-	5	-

Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд.

Видовете доходи на персонала са:

1. Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения.
2. Предприятието признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, като разход, включително онези доходи на персонала, които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив и като текущо задължение - след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки.
3. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
4. При ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
5. При натрупващите се компенсируеми отпуски възниква задължение, което се признава за разход и в случаите, когато те са без фиксирани права, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да използват правото си на отпуск.
6. Предприятието оценява очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски в размер на 4 хил.лв., като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена, като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на съставяне на годишния финансов отчет.
7. Доходи при напускане (прекратяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платими като резултат от решението на:
   - предприятието да прекрати трудовото или служебното правоотношение на заетия персонал преди изтичането на срока за пенсионирането им, или на
   - персонала за доброволно напускане в замяна на тези доходи.

   Доходите при напускане, предоставени на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

   Предприятието признава доходите, начислени при напускане, като задължение и разход.

   Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив. При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв, което се оповестява в приложението. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като

текущ разход за дейността. Възстановяване на загуба от обезценка за активите по първо изречение не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.
Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.
През 2017 г. не са отчетени обезценки.

Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност. За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.
Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове. Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира. Като условни активи в дружеството се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Свързано лице	Вид свързаност
Володя Лозанов	съдружник
Петранка Лозанова	съдружник
Варуна АД	дъщерно предприятие
ВИЕ Инженеринг АД	асоциирано предприятие
Първа частна ловна дружинка АД	под общ контрол
Атома ЕООД	под общ контрол
Хантърс ООД	под общ контрол
Елпик - Володя Лозанов ЕТ	под общ контрол

Сума на неуредени салда със свързани лица

Задължение към свързани лица	Годината приключваща на 31.12.2017	Обезпечения/ Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2016	Обезпечения/ Гаранции
Варуна АД - получен аванс	52	-	-	-
Володя Лозанов	168	-	168	-
Всичко задължения към свързани лица	**220**	**-**	**168**	**-**

Вземания към свързани лица	Годината приключваща на 31.12.2017	Обезпечения/ Гаранции	Годината приключваща на 31.12.2016	Обезпечения/ Гаранции
Варуна Ад, съгл. СС 11	41			
Варуна АД	-	-	55	-
Всичко вземания от свързани лица	**41**	**-**	**55**	**-**

Сума на сделки със свързани лица

Продажби на услуги	2017	2016
Варуна АД	132	756
Атома ЕООД	-	1
Всичко приходи от услуги	**132**	**757**

Договори за строителство /Отчитане на дългосрочни договори за услуги/

Договорите за строителство, сключени от Дружеството са основно договори на „база на твърда цена".

Няма група от договори, които се третират като един договор за строителна дейност.

Приходите по договори за строителство включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

В отчетените приходи са включени гаранционните суми за поети ангажименти за качество, които се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок.

Разходите по договорите за строителство включват:

- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни;
  - √ разходи, които се отнасят към договорната дейност изобщо и могат да бъдат отнесени към конкретен договор: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по строителството;
  - √ други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора: общи административни разходи; разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено заплащане.

Разходи, които не се отнасят към договорите за строителство са:

- √ общи административни разходи, изплащането на които не е предвидено в договора;
- √ разходи, свързани с продажби;
- √ разходи за изследователска и развойна дейност, изплащането на които не е предвидено в договора;
- √ амортизация на машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани по даден договор, и др.

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към даден договор за времето от датата на възлагането на договора до окончателното му изпълнение. Разходите, понесени по сключването на договора, се включват като част от разходите по договора. Те не се включват като част от разходите по договора, когато са

осъществени през текущия период, а договорът е сключен пред следващ период. В този случай те се отчитат като текущи разходи за дейността, а не по изпълнението на договора.

Признаване на приходите и разходите по договора

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.

Съгласно приетата счетоводна политика признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършеното строителство".

Етапът на изпълнение на договор се определя по метода:

- √ съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- √ количествени разчети за извършената работа;
- √ частта на натуралното изпълнение на работата по договора;

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно предвидени:

- √ приходите се признават само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;
- √ разходите по договора се признават за разход за периода, през който са направени;

Незавършени договори за строителство към 31.12.2017 г.	Разходи	Признати приходи	Печалби	Получени аванси	Задържани средства
Варуна АД	41	41	-	52	-
Общо:	**41**	**41**	**-**	**52**	**-**

<u>Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии</u>

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

<u>Разходи</u>

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2017	Годината приключваща на 31.12.2016
Разходи за суровини и материали		
Основни материали	94	202
ГСМ	16	36
Офис консумативи	10	4
Резервни части и окомплектовки	86	6
Други	9	3
Всичко разходи за материали	**215**	**251**
Разходи за външни услуги		
Подизпълнители	1 282	420
Наеми	29	28
Застраховки	14	13
Абонаменти	12	14
Консултански и други договори	5	5
Електро и топлоенергия	12	6
Комуникационни услути	9	8
Технически услуги	10	2
Правни услуги	5	-
Наем на контейнери	18	-
Банкови гаранции	33	-
Други разходи	15	12
Всичко разходи за външни услуги	**1 444**	**508**
Разходи за амортизация и обезценка на		
Производствени дълготрайни материални активи	13	17
Всичко разходи за амортизации	**13**	**17**
Разходи за персонала		
Производствен персонал	**105**	**60**
Административен персонал в т.ч.:	**163**	**124**
- Начислени разходи за неизползвани отпуски	2	1
Членове на органите на управление	**31**	**31**
Разходи за осигуровки	**56**	**39**
Всичко разходи за заплати и осигуровки	**355**	**254**
Други разходи		
Разходи за командировки	11	4
Разходи представителни	1	1
Данъци и такси	5	8
Други	4	2
Всичко други разходи	**21**	**15**
Общо разходи за оперативна дейност	**2 048**	**1 045**

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2017	31.12.2016
Разходи за лихви		
Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:	4	4
- редовни заеми в левове	4	4
Обща сума на разходите за лихви	**4**	**4**
Други финансови разходи		
Банкови такси и комисиони	3	-
Други финансови разходи	37	-
Обща сума на другите финансови разходи	**40**	**-**
Общо финансови разходи	**44**	**4**

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2017	Годината приключваща на 31.12.2016
Приходи от продажби		
Услуги	**1 705**	**898**
Приходи от строителни и инсталационни услуги	1 692	898
Приходи от наеми	13	-
Други приходи	**5**	**1**
в т.ч. от продажба на ДМА	4	-
в. т.ч от наеми	-	1
в.т.ч. от отписани задължения	1	-
Всичко приходи от продажби	**1 710**	**899**
Общо приходи от оперативна дейност	**1 710**	**899**

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2017	31.12.2016
Приходи от лихви		
Лихви по предоставени краткосрочни заеми, в т.ч.:	13	14
Обща сума на приходите от лихви	**13**	**14**
Общо финансови приходи	**13**	**14**

Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2017	2016
Административен персонал	8	9
Членове на органи на управление	1	1
Производствен персонал	14	3
Общо	**23**	**13**

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2017	2016
Членове на органи на управление, в т.ч.:	**37**	**37**
Възнаграждения	31	31
Осигуровки	6	6
Административен персонал, в т.ч.	**193**	**146**
Възнаграждения	163	124
Осигуровки	30	22
Производствен персонал, в т.ч.	**124**	**71**
Възнаграждения	105	60
Осигуровки	19	11
Общо	**355**	**254**

Неизплатени доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2017	2016
Членове на органи на управление	2	2
Административен персонал	10	8
Производствен персонал	13	3
Общо	**25**	**13**

Дължими суми по платен годишен отпуск

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2017	2016
В началото на периода	1	4
Начислени	2	1
Изплатени	1	4
В края на периода	**2**	**1**

През 2017 г. изплатените възнаграждения на ключовия ръководен персонал са в размер на 31 хил.лв.

Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

Фундаментални грешки

През отчетния период не е констатирана грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди, която да е класифицирана като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност, относно възможността на предприятието да продължи своята дейност.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.

Условните пасиви представляват възможни задължения възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.

Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителни преценка от страна на ръководството.

Кредитор	Договор	Учредена гаранция,обезпечение в полза на кредитора
ОББ АД	Договор за оборотни средства и гаранции	* Залог на цяло предприятие Варуна АД, с индивидуализация на всички активи; * Залог на бъдещи вземания по договор с Хидроконструкция; * Залог на настоящи и бъдещи вземания по банкови сметки на кредитополучателя и съдружниците по кредита; * Първи по ред залог върху 36 000 бр. акции, с номинална стойност 50 лв. всяка, представляващи 100% от записания капитал на Варуна

Съгласно сключен договор с ТД Хидроконструкция АД-НБМ-ООД-Карпи от 2017 г. са издадени следните банкови гаранции, одобрени и приети от ОББ АД, а именно:

- Гаранция за изпълнение: 1 640 хил.лв. (с ДДС), срок до 13.11.2019 г.;
- Гаранция за авансово плащане: 1 640 хил.лв. (с ДДС), срок до 25.12.2018 г.

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на капитала.

Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на Дружеството. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, Дружеството предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2017 г., представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

Показатели	2017	2016	2017/2016	
	година	година	стойност	процент
Финансов резултат	(369)	(136)	(233)	-171,3%
Нетен размер на приходите от продажби	1 705	898	807	89,9%
Собствен капитал	1 568	1 937	(369)	-19,1%
Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	2 289	257	2 032	790,7%
Обща сума на активите	3 857	2 194	1 663	75,8%
Приходи	1 723	913	810	88,7%
Разходи	2 092	1 049	1 043	99,4%
Краткотрайни активи	2 187	679	1 508	222,1%
Разходи за бъдещи периоди	17	10	7	70,0%
Налични краткотрайни активи	2 170	669	1 501	224,4%
Краткосрочни задължения	1 996	89	1 907	2142,7%
Краткосрочни вземания	1 186	469	717	152,9%
Парични средства	466	23	443	1926,1%
Текущи задължения	1 996	89	1 907	2142,7%

Рентабилност				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	-0.2164	-0.1514	-0.0650	-42.9%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	-0.2353	-0.0702	-0.1651	-235.2%
Коеф. на рентабилност на пасивите	-0.1613	-0.5292	0.3679	69.5%
Коеф. на капитализация на активите	-0.0957	-0.0620	-0.0337	-54.4%
Ефективност				
Коеф. на ефективност на разходите	0.8236	0.8704	-0.0467	-5.4%
Коеф. на ефективност на приходите	1.2142	1.1490	0.0652	5.7%
Ликвидност				
Коеф. на обща ликвидност	1,0872	7,5169	-6,4297	-85,5%
Коеф. на бърза ликвидност	0,8277	5,5281	-4,7004	-85,0%
Коеф. на незабавна ликвидност	0,2335	0,2584	-0,0250	-9,7%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0,2335	0,2584	-0,0250	-9,7%
Финансова автономност				
Коеф. на финансова автономност	0,6850	7,5370	-6,8519	-90,9%
Коеф. на задлъжнялост	1,4598	0,1327	1,3271	1000,3%

Съставител: _____

Данаила Марковска

Ръководител: _____

Володя Лозанов

ХЕЛПИК ООД * СОФИЯ *

София,
07.03.2018 г.