СЕМПЕ 2 ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 Декември 2017

СЪДЪРЖАНИЕ:

	страница
Отчет за финансовото състояние	3
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	4
Отчет за промените в капитала	5
Отчет за паричните потоци	6
Приложения към годишния финансов отчет	7
Годишен доклад за дейността	29
Одиторски доклад	33

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2017

	Прило-жение №	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	*4*	12 886	12 535
Нематериални активи	*5*	359	279
Отсрочени данъчни активи	*6*	13	11
Общо нетекущи активи		**13 258**	**12 825**
Текущи активи			
Материални запаси	*7*	3 457	2 310
Вземания и предоставени аванси	*8*	10 232	8 883
Парични средства	*9*	445	746
Общо текущи активи		**14 134**	**11 939**
Общо активи		**27 392**	**24 764**
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал			
Основен капитал	*10*	100	100
Натрупани резултати		8 624	8 253
Общо капитал		**8 724**	**8 353**
Нетекущи пасиви			
Задължения по дългосрочни кредити	*11*	244	831
Общо нетекущи пасиви		**244**	**831**
Текущи пасиви	*12*	**18 424**	**15 580**
Общо пасиви		**18 668**	**16 411**
Общо капитал и пасиви		**27 392**	**24 764**

Васил Петров
(Управител)

Велина Панова - Даскалова
(Главен счетоводител)

Одитор

11 юни 2018 г.

Приложението от стр. 7 до стр. 28 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Прило-жение	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи от дейността	*13*	30 189	31 839
Себестойност на продажбите	*14*	(25 231)	(27 966)
Брутна печалба		4 958	3 873
Други приходи	*15*	38	133
Административни разходи	*16*	(4 481)	(4 080)
Общо разходи по икономически елементи		**(4 481)**	**(4 080)**
Финансови приходи	*17*	**56**	**68**
Финансови разходи	*18*	**(202)**	**(351)**
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		**369**	**(357)**
(Разход)/приход за данъци върху печалбата	*19*	**2**	**(1)**
Нетна печалба (загуба) за периода		**371**	**(358)**
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък		**-**	**-**
Общо всеобхватен доход за периода		**371**	**(358)**

Васил Петров
(Управител)

Велина Панова - Даскалова
(Главен счетоводител)

Одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 086 ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

11 юни 2018 г.

Приложението от стр. 7 до стр. 28 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Основен капитал хил. лв.	Натрупани печалби хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2016	**100**	**8 694**	**8 794**
Общ всеобхватен доход за периода		(358)	**(358)**
Разпределение на дивидент		(83)	**(83)**
Салдо на 31 декември 2016	**100**	**8 253**	**8 353**
Общ всеобхватен доход за периода		371	371
Салдо към 31 декември 2017	**100**	**8 624**	**8 724**

Васил Петров
(Управител)

Велина Панова - Даскалова
(Главен счетоводител)

Одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 086 ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ЕООД

11 юни 2018 г.

Приложението от стр. 7 до стр. 28 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**746**	**471**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	32 331	42 227
Плащания на доставчици и други кредитори	(32 964)	(32 587)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(1 533)	(1 431)
Възстановени/(платени) данъци	(190)	38
Други постъпления/плащания	(39)	(278)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(2 395)**	**7 969**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(1 733)	(2 228)
Продажба на имоти, мащини и съоръжения	57	23
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(1 676)**	**(2 205)**
Парични потоци от финансова дейност		
Получени/(върнати) банкови заеми	1 410	(5 152)
Получени/(върнати) търговски заеми	2 546	-
Платени лихви	(179)	(337)
Платени банкови такси и комисионни	(6)	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	**3 771**	**(5 489)**
Изменение на наличностите през годината	**(300)**	**275**
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	**(1)**	**-**
Парични наличности в края на периода	**445**	**746**

Васил Петров
(Управител)

Велина Панова - Даскалова
(Главен счетоводител)

Одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 086 ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

11 юни 2018 г.

Приложението от стр. 7 до стр. 28 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.

1. Корпоративна информация

„Семпе 2" ООД е търговско дружество, регистрирано в Република България като юридическо лице съгласно изискванията на Търговския закон с фирмено дело № 77/2005 година, по описа на Разградски окръжен съд, със седалище гр. Разград ул. „Трапезица" № 8Б.

Основната дейност на дружеството е търговия на зърнени култури, търговия с торове, пестициди и други на вътрешен пазар.

Дружеството се управлява и представлява от управителя Васил Цонев Петров. .

Този финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 11 юни 2018 г.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи.

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2017 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС), или Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС). Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Останалите търговски дружества могат да продължат да прилагат МСС, ако вече са ги приели като счетоводна база, по реда на отменения Закон за счетоводството от 2002 г. Дружеството не отговаря на критерия за предприятие от обществен интерес, въпреки което ръководството е преценило настоящият финансов отчет да бъде изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2017 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени.

Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях. Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

2.2. Нови счетоводни стандарти и разяснения, които все още не са приложени от дружеството

Към 31 декември 2017 г. съществуват някои нови стандарти, внесени са промени в някои от съществуващите, както и в разясненията, които са публикувани и одобрени за прилагане от Европейския съюз в бъдещи отчетни периоди.

Ръководството на дружеството счита, че по отношение на неговата дейност значение могат да имат само следните от тях:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.2. Нови счетоводни стандарти и разяснения, които все още не са приложени от дружеството (продължение)

(а) МСФО 9 Финансови инструменти

Този нов стандарт замества МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. МСФО 9 е в сила за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2018 г. като по-ранното му прилагане е допустимо. С този стандарт по същество се променят критериите за класификация на финансовите инструменти. Освен това предишният модел на обезценка, наречен „на понесените загуби" е заменен с този на „очакваната загуба". Това означава, че не е необходимо да има събитие, свързано със загуба, преди да бъде начислена обезценка на финансовите инструменти. Ръководството на дружеството ще прилага МСФО 9, считано от 1 януари 2018 г. От извършения анализ ръководството не очаква новите изисквания да имат някакъв значим ефект върху финансовия отчет на дружеството. Поради характера на използваните в дейността на дружеството финансови инструменти ръководството не очаква промени в тяхната класификация, първоначалното и последващото им оценяване. Възможно е загубите от начисляването на обезценка да се увеличат, без това да окаже някакво съществено влияние върху представянето във финансовия отчет на дружеството.

(б) МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

Чрез новия МСФО 15 се създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2018 г., с позволено по-ранно прилагане. МСФО 15 изцяло покрива съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и четири разяснения на тези стандарти, които се отменят. Поради естеството на дейността на дружеството, неговото ръководство не очаква, че при първоначалното и последващото прилагане на този стандарт ще настъпи значителен ефект върху представянето във финансовия му отчет.

(в) МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 въвежда единен подход за отчитане на всички лизингови договори при лизингополучателите, независимо дали се касае до оперативен, или до финансов лизинг. Този нов счетоводен стандарт заменя съществуващите до момента насоки за отчитането на лизинговите договори в МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР 15 Оперативен лизинг - стимули и ПКР 27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. Новият стандарт влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. По-ранното му прилагане е разрешено за дружествата, които прилагат МСФО 15 Приходи от договори с клиентите.

В МСФО 16 се въвежда единен балансов метод за отчитане на всички лизингови договори. Лизингополучателят признава в счетоводния си баланс получения актив като право на ползване срещу задължението да извършва лизинговите плащания по договора.

Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде по досегашния модел на отчитане при двата вида лизингови договори. Ръководството на дружеството все още не определило напълно стойностното въздействие, което ще окаже приемането на МСФО 16 върху представянето във финансовия му отчет.

Стойностният ефект зависи от избрания метод за преход, възможните изключения за признаване, както и от допълнително сключваните договори за лизинг. Ръководството на дружеството очаква да оповести своя подход за преход и стойностния ефект от промените, преди първоначалното прилагане на МСФО 16.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.2. Нови счетоводни стандарти и разяснения, които все още не са приложени от дружеството (продължение)

Извън посоченото по-горе, ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, които ще влязат в сила в бъдеще, без те да се отнасят или да засягат сериозно дейността му. Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на дружеството би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите се осъществява при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.4. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

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

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Валутата на представяне в настоящия финансов отчет също е българският лев. Ако на съответното място не е посочено друго, финансовият отчет е изготвен и представен в хиляди лева.

2.5. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2016 и 2014 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.
Заключителният курс на българския лев към щатския долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2017:	1 USD = 1.63081 лв.
31 декември 2016:	1 USD = 1.85545 лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството 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, разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.7. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При необходимост някои от перата в отчета за финансовото състояние, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2016 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2017 година.

2.8. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза, която постепенно ескалира и на практика прерасна във всеобхватна пазарна криза. Тя дава своите отражения във всички сектори и отрасли, чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността. Това създава предпоставки дружеството да продължи своята дейност в една трудна икономическа обстановка.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.8.1. Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че стоките и услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите изключително в български левове, чиито курс е обвързан с този на еврото.

2.8.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Лихвите по ползваните кредити са с плаващи проценти по непогасената част от главницата, поради което дружеството е изложено на лихвен риск по този кредит.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.8.2. Лихвен риск (продължение)

Освен това, дружеството е сключило договор за финансов лизинг за придобиване на автомобил. Лихвата по договора за лизинг е в размер на тримесечен EURIBOR, поради което дружеството не е изложено на съществен лихвен риск.
Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат.

2.8.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото неговите приходи се ценообразуват на основата на пазарни цени за извършваните услуги и продавана продукция, които се актуализират регулярно.

2.8.4. Кредитен риск

Дружество събира своите вземания от клиенти предимно по банков път на основата на сключени договори, поради което ръководството не счита, че съществуват значими кредитни рискове.

2.8.5. Ликвиден риск

Ръководството на дружеството поддържа свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените срокове. При необходимост дружеството има възможност за усвояване на допълнителни парични средства от едноличния собственик.

2.9. Грешки в предходни отчетни периоди

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

2.10. Промени в счетоводната политика

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.10. Промени в счетоводната политика (приложение)

Когато прилага счетоводна политика със задна дата, в своите финансови отчети Дружеството представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.11. Рекласификации

Рекласификации са промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините, съоръженията и нематериални активи, с изключение на машините и съоръженията са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване) и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.
Притежаваните от дружеството машини и съоръжения се представят по преоценена стойност, която се определя като справедливата им стойност към датата на отчета за финансовото състояние, намалена с начислените амортизации и евентуални загуби от обезценка. За определяне на справедливата стойност се използват независими лицензирани оценители, които притежават подходяща квалификация за подобни оценки. От извършените преоценки е формиран преоценъчен резерв, представен като част от капитала. Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след като съответният актив бъде отписан.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Получените имоти, машини и съоръжения чрез правителствени дарения се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на машини и съоръжения е моделът на справедливата стойност, съгласно МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, а за всички останали активи - моделът на отчитане по себестойност, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.1. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи (продължение)

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция и отговарят на критериите за признаване на актив, се капитализират към преносната стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.
Амортизациите на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми на активите са определени от ръководството на дружеството на база на предполагаемия им полезен живот.

Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като държани за продажба, в съответствие с изискванията на МСФО 5 *Дълготрайни активи държани за продажба и преустановени дейности.*

През 2014 година след извършен преглед на полезния живот на значимите машини и съоръжения (предимно земеделска техника) на дружеството, ръководството е преценило, че прилаганите амортизационни норми не отговарят на начина на тяхното използване. В резултат на това е направило съответните промени в амортизационни им норми. Ефектът от промяната в амортизационните норми е намаление на разходите за амортизация през 2014 година с 253 хил. лв.

По групи активи са прилагани следните норми изразени в години полезен живот:

Група активи	2017	2016
Административни и търговски сгради	25	25
Машини и съоръжения	3,25	3,25
Транспортни средства	8,10	8,10
Други ДМА	13	13
Нематериални активи	7	7

3.2. Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка.

Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на възникването ѝ.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.2. Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи (продължение)

В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на установяването ѝ, освен ако съответния актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва всички преки разходи свързани с доставката на актива. Произведената продукция се оценява по себестойност, включваща основните производствени разходи. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно - претеглената цена. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване (себестойността) и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.4. Финансови инструменти

Дружеството класифицира недеривативните финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; предоставени кредити и вземания; финансови активи на разположение за продажба.

Дружеството класифицира недеривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

3.4.1. Недеривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.4. Финансови инструменти (продължение)

3.4.1. Недеривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване (приложение)

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти, включени в отчета за финансовото състояние на дружеството, са представени по-долу.

3.4.2. Недеривативни финансови активи и пасиви – оценяване

Вземания от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират.

Обезценката се извършва от ръководството на база преглед на всички вземания към датата на отчета за финансовото състояние. Загубата от обезценка се изчислява като разликата между отчетна стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Ако загубата от обезценка впоследствие намалее, и намалението може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на обезценка, тогава признатата преди загуба от обезценка се отразява обратно през печалбата или загубата за съответният период.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

Задължения по лихвени заеми

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

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в печалбата или загубата по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.4. Финансови инструменти (продължение)

3.4.2. Недеривативни финансови активи и пасиви – оценяване (продължение)

Задължения по лихвени заеми (продължение)

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

Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Те се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент. Краткосрочните задължения не се амортизират.

3.5. Основен капитал

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

3.6. Резерви

Като резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството са представени финансовите резултати, капитализирани от предходни години. Собствениците на дружеството могат да се разпореждат с капиталовите резерви след решение на общото събрание.

3.7. Правителствени дарения

Правителствените дарения за дълготрайни активи и тези за покриване на извършени от дружеството разходи, се признават като отсрочени приходи, когато има достатъчна сигурност, че те ще бъдат получени и че дружеството ще е в състояние да изпълни всички свързани с тях изисквания.

Приходите от правителствените дарения за дълготрайни активи се признават в отчета за всеобхватния доход на системна база в рамките на полезния живот на актива.

Правителствените дарения, които са получени, като компенсация за извършени от дружеството разходи се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през периода на извършване на разходите, свързани с него.

3.8. Лизинг

3.8.1. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е договор, чрез който от наемодателя към наемателя се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, предмет на този договор.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в отчета за финансовото състояние на дружеството като задължение по финансов лизинг.

3.8. Лизинг (продължение)

3.8.1. Финансов лизинг (продължение)

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга. Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за лихвите, отнасящи се за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

3.8.2. Оперативен лизинг

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

Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

3.9. Задължения към наети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход при тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

Дружеството признава като текущ разход дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на отчета за финансовото състояние се прави от лицензирани актюери.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.10. Признаване на приходите и разходите

Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи

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

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

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

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

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

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в печалбата или загубата на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

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

Приходите от правителствени дарения се признават едновременно с начислените разходи за тях.

Финансови приходи и разходи

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

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.10. Признаване на приходите и разходите (продължение)

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

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

3.11. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на възстановимите и дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на намаляемите и облагаемите временни данъчни разлики. Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в отчета за финансовото състояние и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията.

Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.
Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило.

За събития, които засягат отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В отчета за финансовото състояние отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък, който се определя в размер на 10 % от данъчната печалба. Данъчната ставка за 2017 година остава в размер на 10 %.

3.12. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собственика му в периода, в който е възникнало правото му да го получи.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.13. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет едноличният собственик, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от гореизброени лица, се третират като свързани лица.

3.14. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година.

Вземанията, при които са констатирани постоянни трудности при тяхното събиране в едногодишен период, подлежат на анализ по отделни контрагенти и в зависимост от конкретните обстоятелства се установява частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането се признава в отчета печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като загуба от обезценка.

При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент, неговото финансово състояние, възможностите му за генериране и привличане на финансови ресурси - с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100%.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г. (продължение)

4. Имоти, машини и съоръжения

	Земя	Сгради и конструкции	Съоръжения	Машини	Транспортни средства	Други ИМС	Разходи за придобиване на ИМС	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил.лв.	хил. лв.	хил.лв.
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари 2017 г.	**620**	**7,292**	**4,567**	**1,251**	**1,071**	**478**	**1,494**	**16,773**
Постъпили през периода	194	2,081	393	36	38	36	575	**3,353**
Излезли през периода	-	(5)	(222)	(36)	(48)	(29)	(2,008)	**(2,348)**
Салдо на 31 декември 2017 г.	**814**	**9,368**	**4,738**	**1,251**	**1,061**	**485**	**61**	**17,778**
Натрупана амортизация								
Салдо на 1 януари 2017 г.	-	**1,189**	**1,261**	**629**	**832**	**327**	-	**4,238**
Амортизация за периода	-	221	339	113	156	63	-	**892**
Амортизация на излезлите	-	(1)	(124)	(36)	(48)	(29)	-	**(238)**
Салдо на 31 декември 2017 г.	-	**1,409**	**1,476**	**706**	**940**	**361**	-	**4,892**
Преносна стойност на 31 декември 2017 г.	**814**	**7,959**	**3,262**	**545**	**121**	**124**	**61**	**12,886**
Преносна стойност на 31 декември 2016 г.	**620**	**6,103**	**3,306**	**621**	**239**	**152**	**1,494**	**12,535**

За обезпечаване на получени кредити дружеството е учредило залог и ипотека в полза на банките кредитори 7,056 хил. лв. (към 31.12.2016 година- 7,056 хил. лв.) (виж т.11 и т.12).

Представените в отчета за финансовото състояние активи в процес на изграждане, представляват извършени от дружеството разходи за подобрения на складове за зърно и ремонтна работилница, които към датата на отчета за финансовото състояние не са завършени и съответно не са въведени в експлоатация.

5. Дълготрайни нематериални активи

Представените в отчета за финансовото състояние нетекущи нематериални активи представляват използван от дружеството приложен софтуер и извършени от дружеството разходи за изграждане на интегрирана система за управление. През 2017 г е завършен процеса по внедряване, приета е и въведена в експлоатация интегрирана система за управление.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г. (продължение)

6. Отсрочени данъчни активи и пасиви, нетно

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната преносна стойност на имоти, машини и съоръжения	6	(24)
Данъчен ефект от данъчна загуба	7	42
Данъчен ефект от обезценка на вземания	-	3
Общо отсрочени данъчни активи	**13**	**45**
Отсрочени данъчни пасиви:		
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната преносна стойност на имоти, машини и съоръжения	-	(24)
Данъчен ефект от текущи доходи на персонала	-	(10)
Общо отсрочени данъчни пасиви	**-**	**34**
Отсрочени активи (пасиви), нетно	**13**	**11**

7. Материални запаси

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Стоки	3,133	2,288
Готова продукция	-	-
Материали	324	22
Незавършено производство	-	-
Общо	**3,457**	**2,310**

Дружеството е учредило особен залог върху материални запаси за обезпечаване на задължения по кредити. Размерът на учредените залози към 31 декември 2017 възлиза на 3,133 хил. лв. (2,200 хил. лв. към 31 декември 2016) (виж т.11 и т.12).

Структурата на стоките към 31 декември 2017 и 2016 година е както следва:

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Торове	2,679	1,927
Пестициди	319	276
Горива, смазочни материали	42	27
Семена	93	20
Зърно	0	37
Други	0	1
Общо:	**3,133**	**2,288**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г. (продължение)

8. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Вземания от свързани лица	1,837	1,279
Вземания от клиенти, нетно	7,942	6,832
Предоставени аванси	-	259
Предоставени заеми	148	189
Вземания за лихви по предоставени заеми	57	98
Предплатени разходи	65	44
Корпоративен данък за възстановяване	48	48
Съдебни и присъдени вземания	51	52
Предоставени гаранции	50	50
Други	34	32
Общо	**10,232**	**8,883**

Като предплатени разходи в отчета за финансовото състояние са представени разходи за бъдещи периоди, които представляват платените и непризнати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към края на отчетния период от дружеството такса ангажимент и такса за управление, свързани с ползвани от дружеството краткосрочни и дългосрочни банкови заеми (виж т.11 и т.12). Признаването на съответната част от извършените разходи по заема в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход се извършва като се прилага ефективният лихвен процент, съотносим към задължението по заема.

Движението на предплатените разходи е представено по следния начин:

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Салдо в началото на периода	44	56
Възникнали разходи през периода	33	19
Признати разходи през периода	(12)	(31)
Салдо в края на периода	**65**	**44**

Към 31 декември 2017 година дружеството е заплатило авансово 274 хил. лв. От тях за покупката на стоки (торове) са 235 хил лв, които не са налични в неговите складове към датата на отчета. Съгласно сключените договори за покупка, дружеството следва да придобие собственост върху авансово заплатените стоки в периода месец януари 2017 година – месец март 2017 година. Част от аванса е със срок повече от една година, но има учредена ипотека в полза на Семпе 2 в случай на неизпълнение на доставките.
Разликата от авансово платените суми в размер на 39 хил лв е във връзка с доставка на услуги, материали, резервни части.

Дружеството е предоставило търговски заеми на други търговски дружества, които към 31 декември 2017 година са в размер на 148 хил. лв. (31 декември 2016 година – 189 хил. лв.). Предоставените заеми са необезпечени. Прилаганият за 2017 година, годишен лихвен процент е в размер на 1%, като в края на годината са начислени лихви за текущия период. Вземанията за лихви по предоставени заеми към 31 декември 2017 г са в размер на 57 хил лв (31 декември 2016 година –98 хил. лв.).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г. (продължение)

9. Парични средства

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Парични средства в лева	442	744
Парични средства в чуждестранна валута	3	2
Общо	**445**	**746**

10. Основен капитал

Регистрираният основен капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация. Към 31 декември 2017 внесеният напълно основен капитал е в размер на 100 хил. лв., разпределен в 25 дяла, всека един от тях с номинална стойност 4,000 лева.

Към датата на отчета, съдружници в дружеството са следните лица:

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Васил Петров	96%	96%
Недялка Петрова	4%	4%
Общо	**100 %**	**100 %**

11. Задължения по дългосрочни кредити

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Дългосрочни задължения		
Банкови заеми, общо	831	1,418
Текуща част от банкови заеми	587	587
Общо	**244**	**831**

През месец май 2015 година дружеството е сключило договор с търговска банка за получаване на дългосрочен инвестиционен кредит за изграждане на силозно стопанство, в размер на 1,200 хил. евро (2,347 хил. лв). Срокът за усвояване на средствата по заема е 12 месеца от датата на подписване на договора. Крайният срок за погасяване на заема е месец май 2019 година.
Към 31 декември 2017 година, непогасената главница по договора е в размер на 425 хил. евро (831 хил. лв.).
Лихвите по заема се изплащат месечно, като договорения лихвен процент е в размер на три месечен EURIBOR, увеличен с надбавка.
Задължението по кредита е обезпечено с учредяване на договорни ипотеки върху дълготрайни активи, които са собственост на дружеството.

Изменения в пасивите, произтичащи от дейности по финансиране (нетекущи и текущи):

в хил. лева

Видове заеми	Салдо 01.01.17	Паричен поток, нетно	Лихви	Непарични движения	Салдо 31.12.17
Банкови заеми	10,803	1,215	195	-	12,213
Търговски заеми	4,873	-	-	-	4,873

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г. (продължение)

12. Текущи пасиви

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Задължения по краткосрочни кредити	11,382	9,385
Задължения към свързани лица	4,942	3,764
Задължения към доставчици	584	1,409
Текуща част по дългосрочни кредити	587	587
Получени аванси	521	214
Задължения за ДДС	241	98
Задължения към персонала	110	81
Задължения, свързани с осигуровки	36	24
Задължения за други данъци	13	8
Получени гаранции	3	-
Други задължения	5	10
Общо	**18,422**	**15,580**

През месец юли 2013 година дружеството е получило револвиращ кредит за оборотни средства от една търговска банка, в размер на 2,000 хил.евро (3,912 хил. лв.). Същият е договорен да се ползва в две валути – евро и лева. За ползваната част в евро се прилага едномесечен EURIBOR увеличен с надбавка, а при ползване на кредита в лева – едномесечен **SOFIBOR увеличен с надбавка.** Задължението по кредита е обезпечено с учредяване на договорни ипотеки върху дълготрайни активи и залог на краткотрайни активи.

Към 31 декември 2017 година, непогасената главница по договора е в размер на 3,912 хил лв.

През месец май 2017 година дружеството е подновило договор за овърдрафт с максимално разрешен размер от 6,000 хил лв. Срокът на овърдрафта е 30 април 2018 г с възможност за продължаване до 03 май 2027 г след преразглеждане от страна на банката. Лихвеният процент е 1M SOFIBOR увеличен с надбавка. Кредитът е обезпечен чрез ипотека на недвижими имоти и залог на движими дълготрайни активи и стоки.

Към 31 декември 2017 година ползваният овърдрафт е в размер на 5,970 хил лв.

През месец юли 2017 г дружеството е сключило договор за оборотни средства за финансиране покупката на торове в размер на 1,500 хил лв и краен срок за ползване 31 януари 2018 г. Договорената лихва е 1M SOFIBOR увеличен с надбавка. Задължението по кредита е обезпечено със залог на стоки и вземания.

Към 31 декември 2017 година непогасената главница е в размер на 1,500 хил лв.
Към датата на приемане на отчета от ръководството кредитът е погасен.

13. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи от продажба на стоки	28,291	30,092
Приходи от услуги	1,898	1,723
Приходи от продажба на продукция	-	24
Общо	**30,189**	**31,839**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г. (продължение)

14. Себестойност на продажбите

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Торове	15,835	16,636
Пестициди	3,560	5,157
Семена	3,130	3,465
Горива	2,632	1,667
Зърно	-	1,001
Други	74	40
Общо	**25,231**	**27,966**

15. Други приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи от продажба на отпадъци	15	-
Отписани задължения	4	-
Печалба от продажба на нетекущи активи	2	56
Приходи от правителствени дарения,субсидии	2	1
Възстановени акциз	-	5
Други приходи	15	71
Общо	**38**	**133**

16 . Административни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за външни услуги	1,213	1,199
Разходи за персонала	1,579	1,406
Разходи за амортизации	983	922
Разходи за материали	527	375
Обезценка на вземания	-	-
Други разходи – командировки, данъци и такси, отписани вземания, непризнати р-ди и р-ди без документ, дарения	179	178
Общо	**4,481**	**4,080**

17. Финансови приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи от лихви	56	68
Общо	**56**	**68**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г. (продължение)

18. Финансови разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за лихви	195	331
Банкови такси и комисионни	6	20
Отрицателни валутни разлики	1	-
Общо	**202**	**351**

19. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

Изравняване на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2017 г. и 2016 г. е извършено както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане	369	(357)
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	37	(36)
Данъчен ефект от постоянни разлики	(13)	11
Данъчен ефект от непризнати отсрочени данъци	-	24
Данъчен ефект от непризнати в минали периоди отсрочени данъчни активи	(24)	-
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	**-**	**(1)**

Към 31 декември 2017 г. и 2016 г. компонентите на приходите/(разходите) за данъци са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Данъчен ефект върху временни данъчни разлики	-	1
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	**-**	**(1)**

20. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба.

В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност.

Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на преносната им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчет за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г. (продължение)

21. Сделки със свързани лица

През 2017 г. дружеството е осъществявало сделки с дружества-свързани лица.

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуреден разчет	
			Вземане	Задължение
„Аграком" ЕООД	Продадени стоки	1,790	30	-
	Предоставени услуги	272	20	-
	Продадени ДМА	7	-	-
	Покупка на продукция	503	-	53
	Покупка на услуги	13	-	13
	Получен заем	5,387	-	4,873
Общо		**X**	**50**	**4,939**
„Семпекс" ЕООД	Продадени стоки	410	31	-
	Предоставени услуги	2,924	1,086	-
	Предоставен	2,504	407	-
Общо		**x**	**1,524**	**-**
„Черноморско зърно" ЕООД	Продадени стоки	703	167	-
	Предоставени услуги	31	3	-
Общо		**x**	**170**	**-**
Васил Цонев Петров	Продадени стоки	-	-	-
	Предоставени услуги	29	29	-
	Продадени ДМА	-	64	-
		x	**93**	**-**
Общо		**x**	**1,837**	**4,942**
Всичко				

Условията на сделките със свързаните лица не се различават от пазарните, които се прилагат при сделки между несвързани лица.

22. Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Начислените брутни възнаграждения на ръководството на дружеството през 2017 и 2016 г. възлизат съответно на 360 хил. лева и 360 хил. лева и представляват краткосрочни доходи на персонала. Не са предвидени доходи след приключване на работните си отношения с дружеството.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на
Семпе 2 ООД
за 2017 година

Република България,
Гр. Разград
Ул. „Трапезица" № 8 Б

ЕИК: 116561210

E-mail:office@sempe.bg

Фирмено дело № 77 от 2005 година на Разградски окръжен съд.

I. Увод

Основната дейност за „Семпе 2" ООД е търговия на с торове, пестициди, семена, горива, оказване на услуги по съхранение на зърнени и маслодайни култури и други.

II. Правен статут

„Семпе 2" ООД е регистрирано като юридическо лице съгласно изискванията на Търговски закон с фирмено дело 77 от 2005 година, по описа на Разградски окръжен съд, със седалище и адрес на управление: град Разград улица „Трапезица" № 8Б, БУЛСТАТ 116561210, телефон 084 660491, факс 084 662946 и се управлява и представлява от Васил Цонев Петров.

„Семпе 2"ООД е пререгистрирано в Търговският регистър, воден при Агенцията по вписванията с ЕИК 116561210.

„Семпе 2" ООД е дружество с ограничена отговорност с регистриран капитал от 100 000,00 /сто хиляди/ лева, който е разпределен в двадесет и пет дяла по четири хиляди лева всеки. Разпределението на собствеността е: 96 % на Васил Цонев Петров и 4 % на Недялка Георгиева Петрова.

III. Организационна структура

Органи на Дружеството са:

- Общо събрание
- Управител.

Общото събрание има следната компетентност:

- Изменя и допълва дружествения договор
- Приема и изключва съдружниците, дава съгласие за прехвърляне на дружествен дял на нов член;
- Приема годишния отчет и баланса, разпределя печалба и взема решение за изплащането й;
- Взема решение за увеличаване и намаляване на капитала;
- Избира управителя, определя възнаграждението му и го освобождава от отговорност;
- Взема решения за придобиване и отчуждаване на недвижими имоти и вещни права върху тях;
- Взема решения за допълнителни парични вноски;
- Взема решения за прекратяване на дружеството и др.

Управителят притежава следната компетентност:

- Организира и ръководи дейността на Дружеството съобразно закона. и решенията на общото събрание;
- Решава самостоятелно оперативните въпроси съобразно действащите нормативни актове;
- Представлява дружеството;
- Отговаря пред дружеството за причинените му вреди;

За реализация на основната си дейност „Семпе 2" ООД разчита на собствени кадри за ръководство и търговия.

Екип от около 90 души с пълна заетост осъществява търговската дейност на дружеството. Ежегодно се провеждат квалификационни курсове за обучение на персонала. Дружеството разполага със следните специалисти: агрономи, началник складове, организатори бази, търговци, техници, шлосери, заварчици, елтехници, лаборанти, общи работници, чистачи, пазачи и други.

IV. Организация на дейността

„Семпе 2" ООД е самостоятелно дружество, без участия в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия.

„Семпе 2" ООД има развита структура и богат опит в търговията с торове,семена и пестициди за селското стопанство. Компанията си сътрудничи с над 300 земеделски кооперации, производители, мелници, преработватели и търговски компании. Дружеството обслужва земеделските производители като им доставя торове, пестициди, семена и горива, а от друга страна осигурява съхраняването на произведената от тях продукция. „Семпе 2" оказва услуги и по почистване, сушене на земеделска продукция, заготвяне на семена.

Във връзка с основната си дейност дружеството сключва договори за покупка, продажба на торове, пестициди и семена с търговци и земеделски производители. Сключвани са договори за наеми с „Терра нова" ЕООД, „Зърнени храни Млада гвардия", „Загоре " АД и др.

През 2017 година основни доставчици на дружеството са: „Марк Ойл" ЕООД /дизелово гориво/, „Афер България" ЕООД /торове/, „Агрокемикъл" ЕООД /пестициди и семена/, КВС България /семена/, Синджента България и много други.

Основни клиенти на дружеството за 2016 година са: „Пестицид" ЕООД, „Семпекс" ЕООД, ССОЗ Клас гр. Завет, ППОК „Единство" с. Благоево, „Черноморско зърно" ЕООД и др.

Основни местни конкуренти в дейността на Дружеството са „Пестицид" ЕООД, „Сортови семена" ЕАД,"Ф+С Агро" ОО, „Балеягруп, Агроном холдинг и други.

V. Управление на риска

Вследствие използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по – конкретно на риск от промени във валутен курс, лихвен риск, както и риск от промяната на други конкретни цени, което резултира на оперативната и инвестиционна дейност на Дружеството. Управлението на риска се осъществява от ръководството на Дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци като минимизира излагането на риск на финансовите пазари.

Дружеството не се занимава с търгуване на финансови активи за спекулативни цели и не издава опции.

Голямата част от сделките се извършва в български лева. Няма сделки чиито транзакции да са в щатски долари.

Към 31 декември 2017 година Дружеството има финансови активи в евро. Предвид фиксирания курс на еврото към българския лев 1,95583, нетният финансов резултат за периода след облагане с данъци и другите компоненти на капитала не са чувствителни по отношение на финансовите активи и пасиви на Дружеството към чуждестранната валута и българския лев. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви диапазони – ежедневно и ежеседмично – както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план- за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочни ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответен размер.

През 2009 година се разви световна икономическа криза, която постепенно се трансформира в глобална икономическа криза, засягаща всички сектори, включително и агробизнеса. Ефектът от тази криза се проявява с повсеместно намаляване на икономическия ръст и търговския обмен, затруднено финансиране, свиване на инвестиционната активност, загуба на конкурентоспособност и др.

VI.Финансов отчет и анализ

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети /МСФО/, приети от ЕС.

Показатели	2017 г. /хил.лв/
Приходи от дейността	31,189
Други приходи	38
Приходи от лихви	56
Общо приходи	30,283

Динамика на разходите по икономически елементи:

Показатели	2017	Относ.дял в %	2016	Относ.дял в %
Материали	527	11.76%	375	11.24%
Външни услуги	1,213	27.07%	1,199	46.88%
Амортизации	983	21.94%	922	15.75%
Персонал	1,579	35.24%	1,406	21.04%
Други	179	3.99%	146	5.09%
Общо:	4,481	100	4,048	100

Разходите за материали и външни услуги са се увеличили, съответно с 152 хил.лв и 14 хил лв. Увеличили са се и разходите за амортизации с 61 хил.лв.
Отчетеният финансов резултат за годината е печалба в размер на 371 хил.лв.

Рентабилността е изчислена като отношение между финансовия резултат и нетните приходи от продажби и респективно собствения капитал.

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са да осигури способността на същото да продължи да съществува като действащо предприятие и да осигури адекватна рентабилност за собствениците като определя цената на стоките и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Участия на съдружника и управителя Васил Цонев Петров в други търговски дружества

Васил Цонев Петров едноличен собственик и управител в още две други дружества: „Аграком" ЕООД и „Семпекс" ЕООД.

Дивиденти и лихви

През 2017 година от печалбата от минали години не са разпределяни дивиденти.

VII. **Програма за развитие**

Перспективите пред Дружеството за следващата година са свързани с развитието на основната дейност – търговия на вътрешен пазар на семена, торове, пестициди, гориво и други, както и увеличаване дела на услугите по съхранение на зърнени и маслодайни култури.

VIII. **Оповестяване на важни събития**

Няма настъпили важни събития след датата на съставяне на баланса, които да изискват оповестяване или корекции на информацията, представена в годишния финансов отчет.

Управител:.....
/Васил Петров/

СЕМПЕ 2 ООД гр. РАЗГРАД

гр. Разград
11 юни 2018 година

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Собствениците на
„Семпе 2" ООД
гр. Разград

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **Семпе 2 ООД** (Дружеството), който съдържа отчет за финансовото състояние към 31 декември 2017 година, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в капитала и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2017 година, и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз.

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 Предприятието 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, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено

несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

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 изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България– Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителния съвет.

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:

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходимаза 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 Предприятието 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 Предприятието 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 Предприятието.
— 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 Предприятието 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 Предприятието 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.

Приморска Одиторска Компания ООД

Мариан Николов
Регистриран одитор

Илия Илиев
Управител

25 юни 2018
Варна

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Варна
Рег. № 086
ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД