„Алифос България" ЕАД

Финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2017

С доклад на независимия одитор

Съдържание

Отчет за финансовото състояние 3
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 4
Отчет за промените в собствения капитал 5
Отчет за паричните потоци 6
Бележки към финансов отчет 7

Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	*Бележка*	**31 декември 2017**	**31 декември 2016** *Преизчислен**
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	*14*	14,084	16,018
Нематериални активи	*15*	2	6
Отсрочени данъчни активи	*16*	961	797
Общо нетекущи активи		15,047	16,821
Материални запаси	*17*	2,431	2,731
Вземания от свързани лица	*26*	5,771	5,572
Търговски и други вземания	*18*	1,708	1,116
Предплатени разходи		6	12
Парични средства и еквиваленти	*19*	699	1,380
Общо текущи активи		10,615	10,811
Общо активи		25,662	27,632
Собствен капитал			
Регистриран капитал		29,571	29,571
Резерви		2,713	2,713
Печалби и загуби		(13,106)	(13,270)
Общо собствен капитал	*20*	19,178	19,014
Заеми и кредити	*21*	3,638	3,638
Доходи на наети лица	*23*	61	59
Общо нетекущи пасиви		3,699	3,697
Заеми и кредити	*21*	1,458	3,741
Задължения към свързани лица	*26*	480	191
Търговски и други задължения	*22*	847	989
Общо текущи пасиви		2,785	4,921
Общо пасиви		6,484	8,618
Общо собствен капитал и пасиви		25,662	27,632

**Виж Бележка 29*

Бележките на страници 7 до 45 са неразделна част от този финансов отчет.

Галя Николова
Изпълнителен директор

Деница Желязкова
Изпълнителен директор

Диян Аврамов
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор КПМГ Одит ООД :

Иван Андонов
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Севдалина Димова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2017	2016 *Преизчислен**
Приходи от продажби	*5*	21,114	13,233
Отчетна стойност на продажбите	*6*	(20,995)	(14,978)
Брутна печалба (загуба)		119	(1,745)
Други доходи	*7*	2,789	383
Разходи за продажба и дистрибуция	*8*	(1,582)	(787)
Административни разходи	*9*	(1,205)	(1,409)
Други разходи	*11*	-	(112)
Печалба (Загуба) от оперативна дейност		121	(3,670)
Финансови приходи		82	225
Финансови разходи		(203)	(262)
Нетни финансови разходи	*13*	(121)	(37)
Печалба (Загуба) преди данъци		-	(3,707)
Приходи от данъци	*16*	164	118
Печалба (Загуба) за периода		164	(3,589)
Друг всеобхватен доход за периода		-	(1)
Общо всеобхватен доход за периода		164	(3,590)

**Виж Бележка 29*

Бележките на страници 7 до 45 са неразделна част от този финансов отчет.

Галя Николова
Изпълнителен директор

Денница Желязкова
Изпълнителен директор

Диян Аврамов
Съставител

„АЛИФОС БЪЛГАРИЯ" ЕАД - ДЕВНЯ
Aliphos
ALIPHOS BULGARIA JSCo DEVNYA

Съгласно доклад на независимия одитор КПМГ Одит ООД:

Иван Андонов
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 045
КПМГ ОДИТ ООД

Севдалина Димова
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	*Бел.*	Регистриран капитал	Резерви	Печалби и загуби	Общо
Баланс на 1 януари 2016		29,571	2,713	(9,680)	22,604
Общо всеобхватен доход за периода					
Загуба за периода, преизчислена*		-	-	(3,589)	(3,589)
Друг всеобхватен доход		-	-	(1)	(1)
Общо всеобхватен доход за периода, преизчислен*		-	-	(3,590)	(3,590)
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал					
Общо сделки с акционери, отчетени в собствения капитал					
Баланс на 31 декември 2016, преизчислен*	*20*	29,571	2,713	(13,270)	19,014
Баланс на 1 януари 2017, преизчислен*		29,571	2,713	(13,270)	19,014
Общо всеобхватен доход за периода					
Печалба за периода		-	-	164	164
Друг всеобхватен доход		-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за периода		-	-	164	164
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал					
Общо сделки с акционери, отчетени в собствения капитал		-	-	-	-
Баланс на 31 декември 2017	*20*	29,571	2,713	(13,106)	19,178

**Виж Бележка 29*

Бележките на страници 7 до 45 са неразделна част от този финансов отчет.

Галя Николова
Изпълнителен директор

Деница Желязкова
Изпълнителен директор

Диян Аврамов
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор КПМГ Одит ООД:

Иван Андонов
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Севдалина Димова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бележка*	2017	2016
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		9,410	5,248
Плащания към доставчици		(8,336)	(6,017)
Плащания към персонала и социално осигуряване		(1,306)	(1,255)
Платени данъци (без корпоративен)		(124)	1,428
Платен корпоративен данък		-	(31)
Парични постъпления, свързани със съдебни спорове		(33)	1,182
Други плащания		2,441	(38)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		2,052	517
Парични потоци от инвестиционната дейност			
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(273)	(327)
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		(273)	(327)
Парични потоци от финансова дейност			
Плащания по получени заеми		(2,021)	-
Плащания по финансов лизинг		(2)	(24)
Платени лихви по заеми		(437)	(52)
Други плащания		-	(7)
Нетен паричен поток за финансова дейност		(2,460)	(83)
Нетно увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти		(681)	107
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		1,380	1,273
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	*19*	699	1,380

Бележките на страници 7 до 45 са неразделна част от този финансов отчет.

Гаря Николова
Изпълнителен директор

Деница Желязкова
Изпълнителен директор

Диян Аврамов
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор КПМГ Одит ООД:

Иван Андонов
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Севдалина Димова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Бележки към финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност ... 8
2. База за изготвяне ... 8
3. Функционална валута и валута на представяне ... 8
4. Използване на приблизителни оценки и преценки ... 8
5. Приходи ... 10
6. Отчетна стойност на продажбите ... 10
7. Други доходи ... 10
8. Разходи за продажба и дистрибуция ... 10
9. Административни разходи ... 11
10. Разходи за персонала ... 11
11. Други разходи ... 11
12. Разходи по икономически елементи ... 12
13. Финансови приходи и разходи ... 12
14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване ... 13
15. Нематериални активи ... 14
16. Данъци ... 15
17. Материални запаси ... 16
18. Търговски и други вземания ... 17
19. Пари и парични еквиваленти ... 17
20. Капитал и резерви ... 17
21. Заеми ... 18
22. Търговски и други задължения ... 19
23. Доходи на наети лица ... 20
24. Финансови инструменти ... 21
25. Условни пасиви ... 25
26. Свързани лица ... 26
27. Събития след датата на отчетния период ... 27
28. База за измерване ... 27
29. Корекция на грешка ... 28
30. Значими счетоводни политики ... 31
31. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени ... 40

Бележки към финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност

Алифос България ЕАД е дружество със седалище в България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 103746636. Адресът на управление на Дружеството е гр. Девня, Индустриална зона – Юг, сграда на Технофос ЕАД, ет. 2. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Алифос Белжиум СА – Кралство Белгия. Предметът на дейност на Дружеството включва производство и търговия с монокалциев и дикалциев фосфат, производство и търговия с химически продукти и други.

Крайно контролиращо дружество е Екофос СА – Кралство Белгия.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Отчетът е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 12 юни 2018 г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени през годината, са оповестени в бележки 30-31.

(а) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

През 2017 г. Дружеството реализира печалба в размер на 164 хил. лева (2016: загуба в размер на 3,590 хил. лева). Реализираните загуби затрудняват дейността на Дружеството и ръководството счита, че Дружеството ще продължи да разчита на финансовата подкрепа на Групата Екофос.

Ръководството на Групата Екофос, е изразило писмено становище, че в случай на необходимост ще оказва финансова помощ на Дружеството, така че то да може да погасява задълженията си и да продължи нормалната си дейност.

Към 31 декември 2017 г. и към 31 декември 2016 г., нетните активи на Дружеството са под сумата на регистрирания му капитал. Съгласно Търговския закон, Дружеството следва да спазва определени изисквания относно минималния размер на нетните активи на Дружеството. Дружеството е в неизпълнение на тези изисквания на Търговския закон по отношение на капиталова адекватност. Ръководството на Дружеството е предприело мерки за привеждане на нетните активи в съответствие с изискванията на нормативната уредба в законоустановения за това срок. В резултат на това Дружеството е изготвило настоящия финансов отчет на принципа на действащото предприятие.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(а) Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 14 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване, относно определяне на полезния живот;

Бележки към финансов отчет

4. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

(б) Несигурност в допусканията и оценките (продължение)

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 17 Материални запаси - ключови допускания, на които се основава преценката за нетна реализуема стойност;
- Бележка 18 Търговски и други вземания– ключови допускания, на които се основава оценката на възстановимата стойност на търговски вземания
- Бележка 23 Доходи на наети лица – оценка на задължение по план с дефинирани доходи; основни актюерски допускания.

Оценка на справедливи стойности
Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови активи и пасиви. Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на Ръководството на Дружеството.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 24 – Финансови инструменти.

Бележки към финансов отчет

5. Приходи

В хиляди лева	2017	2016
Дикалциев фосфат	4,969	2,532
Монокалциев фосфат	15,544	9,674
Монодикалциев фосфат	-	40
Стоки	14	106
Приходи от услуги	496	881
КСФ	91	-
	21,114	13,233

6. Отчетна стойност на продажбите

В хиляди лева	2017	2016
Дикалциев фосфат	5,136	3,294
Монокалциев фосфат	14,750	9,075
Монодикалциев фосфат	-	40
Стоки	10	168
Калциум содиум фосфат	69	-
Отчетна стойност на услугите	390	737
Разходи при производство под нормален капацитет	640	1,664
	20,995	14,978

7. Други доходи

В хиляди лева	2017	2016
Печалба от продажба на дъщерно дружество	-	54
Печалба от продажба на материали	3	146
Отписани задължения	-	49
Приходи от присъдени обезщетения от арбитраж	2,786	-
Други	-	134
	2,789	383

Други доходи включват приходи от спечелено съдебно дело, инициирано от Екофос СА през 2013 година, срещу доставчик за нанесени щети в резултат на серия от избухнали резервоари на територията на Алифос България ЕАД.

8. Разходи за продажба и дистрибуция

В хиляди лева	2017	2016
Транспортни разходи	1,496	713
Такси и застраховки	86	56
Други	-	18
	1,582	787

Бележки към финансов отчет

9. Административни разходи

В хиляди лева	2017	2016 преизчислен
Мениджмънт възнаграждение	79	144
Разходи за персонала	20	219
Данъци и такси	101	104
Консултантски услуги	479	97
Застраховки	107	110
Командировки	36	12
Наеми	65	37
Представителни разходи	27	38
Други	291	648
	1,205	1,409

10.Разходи за персонала

В хиляди лева	*Бел.*	2017	2016
Разходи за заплати		1,079	1,095
Начисления за пенсиониране	*23*	2	8
Разходи за осигуровки		261	259
		1,342	1,362

Средният брой на служителите за годината, завършваща на 31 декември 2017 г. е 58 човека (2016 г.: 65 човека).

11.Други разходи

В хиляди лева	2017	2016
Отписани вземания	-	29
Отписани материални запаси	-	81
Отписани нетекущи активи	-	2
	-	112

Бележки към финансов отчет

12. Разходи по икономически елементи

2017 г.

В хиляди лева	**Общо разходи по икономически елементи**	**Себестой-ност на продажбите**	**Разходи по продажби**	**Администра-тивни разходи**	**Други разходи**
Разходи за материали	16,505	16,486	-	19	-
Разходи за външни услуги	3,182	826	1,582	774	-
Разходи за амортизации	2,218	2,196	-	22	-
Разходи за персонала	1,342	1,243	-	99	-
Други разходи	355	64	-	291	-
	23,602	20,815	1,582	1,205	-
Изменение в запасите на готова продукция и незавършено производство	180	180	-	-	-
Отчетна стойност на продадените активи	-	-	-	-	-
	24,782	20,995	1,582	1,205	-

2016 г., преизчислен

В хиляди лева	**Общо разходи по икономически елементи**	**Себестой-ност на продажбите**	**Разходи по продажби**	**Администра-тивни разходи**	**Други разходи**
Разходи за материали	10,457	10,366	18	73	-
Разходи за външни услуги	2,452	1,168	769	515	-
Разходи за амортизации	2,191	2,134	-	57	-
Разходи за персонала	1,398	1,035	-	363	-
Други разходи	644	131	-	401	112
	17,142	14,834	787	1,409	112
Изменение в запасите на готова продукция и незавършено производство	(43)	(43)	-	-	-
Отчетна стойност на продадените активи	187	187	-	-	-
	17,286	14,978	787	1,409	112

13. Финансови приходи и разходи

Признати в печалби и загуби

В хиляди лева	**2017**	**2016**
Нетни печалби от валутни курсови разлики	82	-
Приходи от лихви	-	225
Финансови приходи	82	225
Разходи за лихви	(185)	(225)
Нетни загуби от валутни курсови разлики	-	(16)
Други финансови разходи	(18)	(21)
Финансови разходи	(203)	(262)
Нетни финансови разходи признати в печалби и загуби	(121)	(37)

Бележки към финансов отчет

14.Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(а) Равнение на измененията в балансовата стойност

В хиляди лева	Земя и сгради	Машини и оборудване	Транспорти и средства	Офис оборудване	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2016	2,484	35,827	301	28	407	39,047
Придобити активи, преизчислен	22	116	-	28	119	285
Трансфери	-	401	-	-	(401)	-
Отписани активи	-	(7)	(40)	-	-	(47)
Баланс към 31 декември 2016, преизчислен	2,506	36,337	261	56	125	39,285
Баланс към 1 януари 2017, преизчислен	2,506	36,337	261	56	125	39,285
Придобити активи	88	140	-	52	-	280
Трансфери	41	84	-	-	(125)	-
Баланс към 31 декември 2017	2,635	36,561	261	108	-	39,565
Амортизация и загуби от обезценка						
Баланс към 1 януари 2016	814	20,017	232	21	-	21,084
Амортизация за годината	97	2,064	19	3	-	2,183
Баланс към 31 декември 2016	911	22,081	251	24	-	23,267
Баланс към 1 януари 2017	911	22,081	251	24	-	23,267
Амортизация за годината	99	2,093	10	12	-	2,214
Баланс към 31 декември 2017	1,010	24,174	261	36	-	25,481
Балансова стойност						
Към 1 януари 2016	1,670	15,810	69	7	407	17,963
Към 31 декември 2016, преизчислен	1,595	14,256	10	32	125	16,018
Към 31 декември 2017	1,625	12,387	-	72	-	14,084

(б) Заложени активи

Към 31 декември 2017 г. е учреден първи по ред особен залог на търговско предприятие на Алифос България ЕАД и залог върху отделно посочени активи (виж бележка 21).

(в) Имоти, машини, съоръжения в процес на изграждане

Към 31 декември 2017 г., няма активи в процес на изграждане.

Бележки към финансов отчет

15.Нематериални активи

(а) Равнение на измененията в балансовата стойност

В хиляди лева	Програмни продукти	Права на строеж и други	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2016	21	143	164
Трансфери	25	(25)	-
Баланс към 31 декември 2016	46	118	164
Баланс към 1 януари 2017	46	118	164
Трансфери	-	-	-
Баланс към 31 декември 2017	46	118	164
Баланс към 1 януари 2016	12	138	150
Трансфери	20	(20)	-
Амортизация за годината	8	-	8
Баланс към 31 декември 2016	40	118	158
Баланс към 1 януари 2017	40	118	158
Трансфери	-	-	-
Амортизация за годината	4	-	4
Баланс към 31 декември 2017	44	118	162
Балансова стойност			
Към 1 януари 2016	9	5	14
Към 31 декември 2016	6	-	6
Към 31 декември 2017	2	-	2

Бележки към финансов отчет

16.Данъци

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2017	2016
Текущ данък		
Данък за текущата година	-	-
	-	-
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(164)	(118)
	(164)	(118)
Общо разходи за данъци	(164)	(118)

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2017	2017	2016	2016, преизчислен
Печалба /(Загуба) за периода		164		(3,589)
Общо приходи от данъци		(164)		(118)
Печалба /(Загуба) преди данъци		-		(3,707)
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	-	10%	(371)
Данъчна загуба за текущата година, за която не е признат отсрочен данъчен актив	-	-	(7%)	256
Приспадане на данъчна загуба	-	(166)	-	-
Приходи непризнати за данъчни цели	-	-	1%	(22)
Непризнати разходи за данъчни цели	-	2	(1%)	19
	-	(164)	3%	(118)

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. Последната данъчна проверка на Дружеството за корпоративно подоходно облагане е направена през 2005 г. и обхваща периода до 31 декември 2004 г., а за данък върху добавената стойност последната данъчна проверка обхваща период до 31 юли 2013 г.

Приложимата данъчна ставка за 2017 г. и 2016 г. е 10%, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане.

(в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

	Активи		Пасиви		Нетно	
В хиляди лева	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	945	761	-	-	945	761
Материални запаси	1	16	-	-	1	16
Доходи на физически лица	3	1	-	-	3	1
Задължения към персонала	12	12	-	-	12	12
Начисления за задължения	-	7	-	-	-	7
Нетни данъчни активи (пасиви)	961	797	-	-	961	797

Бележки към финансов отчет

16. Данъци (продължение)

(г) Движения на отсрочените данъци

В хиляди лева	Салдо към 1 януари 2017	Признати в печалби и загуби	Признати в друг всеобхватен доход	Салдо 31 декември 2017
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	761	184	-	945
Материални запаси	16	(15)	-	1
Доходи на физически лица	1	2	-	3
Задължения към персонала	12	-	-	12
Начисления за задължения	7	(7)	-	-
	797	164	-	961

В хиляди лева	Салдо към 1 януари 2016	Признати в печалби и загуби	Признати в друг всеобхватен доход	Салдо 31 декември 2016
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	577	184	-	761
Материални запаси	84	(68)	-	16
Доходи на физически лица	-	1	-	1
Задължения към персонала	11	1	-	12
Начисления и задължения	7	-	-	7
	679	118	-	797

(д) Непризнати отсрочени данъчни активи

Дружеството не е признало отсрочени данъчен актив в размер на 63 хил. лева върху данъчна загуба за 2016 г. Крайния срок за използване на данъчната загуба е 2021 г.

17.Материални запаси

В хиляди лева	2017	2016
Материали	260	391
Готова продукция	1,872	2,279
Стоки	65	54
Полуфабрикати	234	7
	2,431	2,731

Обезценка на материални запаси до нетна реализуема стойност

През 2017 г. Дружеството не е начислявало обезценка на материалните запаси до нетна реализуема стойност.

Бележки към финансов отчет

18.Търговски и други вземания

В хиляди лева	2017	2016
Търговски вземания	753	692
Предоставени аванси	24	17
Съдебни вземания	33	-
ДДС за възстановяване	887	342
Други	11	65
	1,708	1,116
в т.ч Финансови инструменти		
Търговски вземания	753	692
Други	4	58
	757	750

19.Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	2017	2016
Суми по банкови сметки	694	1,360
Пари в брой	5	20
	699	1,380

20.Капитал и резерви

(а) Регистриран капитал

	Обикновени акции	
В хиляди акции	2017	2016
Издадени към 1 януари	29,571,120	29,571,120
Издадени към 31 декември – напълно изплатени	29,571,120	29,571,120

Акционерният капитал към 31 декември 2017 г. и 2016 г. е в размер на 29,571 хил. лева разпределен в 29,571,120 обикновени поименни акции с право на глас с номинал 1 лев всяка.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Алифос Белжиум СА.

(б) Резерви

Редът за разпределение на печалбите и загубите е предвиден в Търговския закон и Устава на Дружеството. Съгласно българското търговско законодателство Дружеството е задължено да формира фонд Резервен в размер на десет процента от стойността на регистрирания капитал.

(в) Неразпределени печалби

Редът за разпределение на печалбите и покриване на загубите е предвиден в Търговския закон и Устава на Дружеството.

Бележки към финансов отчет

21.Заеми

Тази бележка дава информация за договорните условия на лихвоносните заеми на Дружеството, които се отчитат по амортизирана стойност. За повече информация за експозицията на Дружеството към лихвен, валутен и ликвиден риск, вижте бележка 24.

В хиляди лева	2017	2016
Нетекущи пасиви		
Обезпечен банков овърдрафт	3,638	3,638
Финансов лизинг	-	-
	3,638	3,638
Текущи пасиви		
Обезпечен банков овърдрафт	-	18
Заеми от свързани лица	1,458	3,721
Текуща част от финансов лизинг	-	2
	1,458	3,741

(а) Условия и график на изплащане

Условията по заемите са както следва:

В хиляди лева	Валута	Номинален Лихвен процент	Година на падеж	31 декември 2017 Номинална стойност	31 декември 2017 Балансова стойност	31 декември 2016 Номинална стойност	31 декември 2016 Балансова стойност
Обезпечен банков овърдрафт	EUR	3M Euribor +2.65%	2023	3,638	3,638	3,656	3,656
Необезпечен заем от свързано лице	EUR	4%	2018	1,458	1,458	1,522	1,522
Необезпечен заем от свързано лице	EUR	4.45%	2017	-	-	2,199	2,199
Финансов лизинг	BGN	4.9%	2017	-	-	2	2
Общо заеми и кредити				5,096	5,096	7,379	7,379

Получените заеми от свързани лица са необезпечени.

(б) Получен обезпечен овърдрафт

През 2015 г. Групата Екофос е получила синдикиран заем за инвестиционни и оборотни цели. Като част от финансирането, Алифос България ЕАД е получило овърдрафт с одобрен лимит от 3,638 хил. лева. За обезпечаване на синдикирания заем, Алифос България ЕАД е учредило първи по ред особен залог на търговско предприятие и залог върху отделно посочени активи.

Бележки към финансов отчет

21.Заеми (продължение)

(в) Задължения по финансов лизинг

Задълженията по финансов лизинг са платими както следва:

В хиляди лева	Бъдещи минимални лизингови плащания 2017	Лихва 2017	Настояща стойност на минимални лизингови плащания 2017	Бъдещи минимални лизингови плащания 2016	Лихва 2016	Настояща стойност на минимални лизингови плащания 2016
По-малко от 1 година	-	-	-	2	-	2
Между 1 и 5 години	-	-	-	-	-	-
Повече от 5 години	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	2	-	2

(г) Равнение на движенията на получени заеми от свързани лица към парични потоци, произтичащи от финансовата дейност

	Заеми	Финансов лизинг	Общо
Баланс към 1 януари 2017	**7,377**	2	**7,379**
Промени в паричните потоци за финансовата дейност			
Постъпления по получени заеми			-
Изплатени заеми	(2,021)		(2,021)
Плащания по финансов лизинг		(2)	(2)
Платени лихви	(437)		(437)
Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност	***(2,458)***	***(2)***	***(2,460)***
Други промени			
Разходи за лихви	177	-	177
Баланс към 31 декември 2017 г.	**5,096**	-	**5,096**

22.Търговски и други задължения

В хиляди лева	2017	2016
Търговски задължения	547	624
Задължения към персонала	170	209
Задължения към социалното осигуряване	13	35
Други задължения към бюджета	34	38
Факторинг	66	54
Други задължения	17	29
	847	989
в т.ч Финансови инструменти		
Търговски задължения	547	624
Факторинг	66	54
Други задължения	17	29
	630	707

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в бележка 24.

Бележки към финансов отчет

23.Доходи на наети лица

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

Начислената задължение за обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2017 година възлиза на 61 хил. лева. Приблизителния размер на задълженията към 31 декември 2017 година се основават на актюерски доклад, при който се използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 1.6%;
- Очаквано увеличение на заплатите: 5% годишно;
- Продължителност на живота: съгласно биометрични таблици на КФН.

Движения в стойността на нетните задължения за обезщетение при пенсиониране признати в отчета за финансовото състояние

В хиляди лева	**2017**	**2016**
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	59	50
Изплатени обезщетения при пенсиониране	-	-
Разходи признати в печалби и загуби (виж по-долу)	2	8
Разходи признати в друг всеобхватния доход	-	1
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	61	59

Разходи признати в печалби и загуби

В хиляди лева	**2017**	**2016**
Стойност на придобитите права през годината	2	8
Лихви върху задължения	-	-
	2	8

В хиляди лева	**2017**	**2016**
Доходи на персонала	61	59
	61	59

Анализ на чувствителността

Изчислението на задълженията по план с дефинирани доходи се влияе от промените в актюерските преценки, изброени по-горе. Следната таблица обобщава ефекта от изменение в актюерските предположения върху задълженията по плана в края на отчетния период.

	Задължение по план с дефинирани доходи	
Ефект в хиляди лева	**Увеличение**	**Намаление**
Дисконтов процент (1% изменение)	-	-
Бъдещо увеличение на заплатите (1% изменение)	1	(1)
Процент на текучество на персонала (1% изменение)	(1)	1

Въпреки че анализа не взема пред вид пълното разпределение на паричните потоци очаквани по плана, той предоставя приближение за чувствителността на изложените допускания.

Бележки към финансов отчет

24. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

(i) Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2017 г. Посочената по-горе информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.

(ii) Ръководството счита, че справедливите стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

- краткосрочни вземания (бележка 18),
- краткосрочни търговски и други задължения (бележка 22)
- парични средства (бележка 19)

(iii) Ръководството е направило анализ за определяне на справедливите стойности на дългосрочните финансови инструменти, по които Дружеството е страна. Ръководството счита, че посочените по-долу дългосрочни финансови инструменти отговарят на критериите за класифициране в трето ниво на йерархията на справедливите стойности.

На база на направените анализи Ръководството счита, че отчетните стойности на посочените по-долу финансови инструменти може да се приемат за разумно приближение до техните справедливи стойности:

- Заеми (бележка 21)

През отчетния период няма трансфери между отделните нива.

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

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

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Бележки към финансов отчет

24. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Въпреки това, ръководството отчита демографските данни на клиенти на Дружеството, включително риск от неизпълнение на индустрията и страната, в която клиентите оперират, тъй като тези фактори могат да окажат влияние върху кредитния риск, особено в момента на влошаващи се икономически условия.

Дружеството не изисква обезпечение по отношение на търговските и други вземания.

Експозиция към кредитен риск

Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

		Балансова стойност	
В хиляди лева	*Бел.*	**2017**	**2016**
Вземания от свързани лица	26	5,771	5,572
Търговски и други вземания	*18*	757	750
Пари и парични еквиваленти	*19*	694	1,360
		7,222	7,682

Максималната експозиция към кредитен риск за заеми и вземания към отчетната дата по географски региони е както следва:

	Балансова стойност	
В хиляди лева	**2017**	**2016**
Местни	2,893	3,925
Европейски съюз	3,595	2,303
Други	40	94
	6,528	6,322

Обезценка

Времевата структура на търговски и други вземания към датата на отчета, които не са обезценени е както следва:

	Общо	**Обезценка**	**Общо**	**Обезценка**
В хиляди лева	**2017**	**2017**	**2016**	**2016**
Нито просрочени, нито обезценени	3,994	-	2,295	-
Просрочени между 0 - 30 дни	78	-	997	-
Просрочени между 31 - 120 дни	24	-	193	-
Просрочени над 121 дни	2,432	-	2,837	-
	6,528	-	6,322	-

Сумите просрочени над 121 дни включват предимно вземания от свързани лица, както следва от Технофос ЕАД в размер на 2,166 хил. лева и Алифос Белгия в размер на 210 хил. лева, които Дружеството не счита за обезценени.

Бележки към финансов отчет

24. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си. За да контролира ликвидния риск, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения.

В допълнение, Дружеството поддържа банков овърдрафт с одобрен лимит от 1,860 хил. евро (3,638 хил. лева) както и заем получен от свързано лице в размер на 745 хил. евро (1,458 хил. лева), който се подновява всяка година за едногодишен период.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 Декември 2017

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Обезпечен овърдрафт	3,638	(4,059)	(42)	(42)	(84)	(3,891)	-
Необезпечен заем от свързано лице	1,458	(1,458)	(1,458)	-	-	-	-
Финансов лизинг	-	-	-	-	-	-	-
Факторинг	66	(66)	(66)	-	-	-	-
Задължения към свързани лица	480	(480)	(480)	-	-	-	-
Търговски и други задължения	564	(564)	(564)	-	-	-	-
	6,206	(6,627)	(2,610)	(42)	(84)	(3,891)	-

Не се очаква, че паричните потоци, включени в падежния анализ, могат да възникнат значително по-рано или на значително различни суми.

31 Декември 2016

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Не-деривативни финансови задължения							
Обезпечен овърдрафт	3,656	(4,330)	(48)	(48)	(414)	(2,196)	(1,624)
Необезпечен заем от свързано лице	3,721	(3,734)	(3,734)	-	-	-	-
Финансов лизинг	2	(2)	(2)	-	-	-	-
Факторинг	54	(54)	(54)	-	-	-	-
Задължения към свързани лица	191	(191)	(191)	-	-	-	-
Търговски и други задължения	653	(653)	(653)	-	-	-	-
	8,277	(8,964)	(4,682)	(48)	(414)	(2,196)	(1,624)

Бележки към финансов отчет

24. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, тъй като почти всички покупки, продажби и получени заеми са деноминирани в български лева или евро. Получените заеми също са деноминирани в евро. От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Лихвен риск

Дружеството е възприело политика, с която основна част от експозицията към промени в лихвените нива на заемите е на база фиксирана лихва, вземайки предвид активи с експозиция към промени в лихвените нива.

Експозиция към лихвен риск

Към отчетната дата профила на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

	Номинална стойност	
В хиляди лева	**2017**	**2016**
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	694	1,360
Финансови пасиви	(1,458)	(3,723)
	(764)	(2,363)
Инструменти с променлива лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(3,638)	(3,656)
	(3,638)	(3,656)

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва
Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби, поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

Бележки към финансов отчет

24. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Пазарен риск (продължение)

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с променлива лихва

Ефект от промяна с 0.25% на лихвения процент по инструменти с плаваща лихва:

	Печалби и загуби		Собствен капитал	
Ефект в хиляди лева	0.25 б.п. увеличение	0.25 б.п. намаление	0.25 б.п. увеличение	0.25 б.п. намаление
31 декември 2017				
Инструменти с променлива лихва	(9)	9	(9)	9
Чувствителност на паричните потоци (нетно)	(9)	9	(9)	9
31 декември 2016				
Инструменти с променлива лихва	(9)	9	(9)	9
Чувствителност на паричните потоци (нетно)	(9)	9	(9)	9

(в) Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на кредитори, клиенти и на пазара като цяло и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Целта на ръководството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

През годината не е имало промени в подхода за управлението на капитала на Дружеството.

25. Условни пасиви

(а) Съдебни спорове

В резултат на данъчна проверка по Закона за данък върху добавената стойност за периода 01 ноември 2012 г. – 31 юли 2013 г. е издаден ревизионен акт, с който данъчните органи начисляват допълнителни данъчни задължения в размер на 925 хил. лева във връзка с доставка и монтаж на оборудване на краен клиент. Мотивът на данъчните органи е, че Дружеството е третирало транзакцията некоректно и не е начислило съответния данък добавена стойност върху тази транзакция. Допълнително начислената сума се състои от допълнително начислен ДДС в размер на 833 хил. лева, непризнат данъчен кредит в размер на 3 хил. лева и лихви в размер на 89 хил. лева.

Дружеството е обжалвало издадения ревизионен акт пред Административен съд – Варна. С решение от 11 май 2015 г., на Административен съд – Варна, данъчният ревизионен акт е отменен. Решението е обжалвано от данъчните органи пред Върховен административен съд, като делото е разглеждано през септември 2016 г.

Във връзка с обезпечаване на начислените суми, данъчните органи са отказали възстановяване на данък добавена стойност на Дружеството в размер на 933 хил. лева. Дружеството е обжалвало отказа за възстановяване на данък добавена стойност пред Административен съд – Варна.

Към 31 декември 2015 Дружеството е признало вземане в размер на 978 хил. лева, от които главница в размер на 835 хил. лева, лихви в размер на 98 хил. лева и допълнителни разходи по делото в размер на 45 хил. лева.

Бележки към финансов отчет

25. Условни пасиви (продължение)

С решение на Върховния административен съд, нормативният акт е отменен и през декември 2016 г. на Дружеството са възстановени главницата в размер на 833 хил. лева, лихви в размер на 325 хил. лева и разноски по делото в размер на 24 хил. лева.
През 2017 Националната Агенция по приходите започва нова данъчна проверка за същият период. В следствие на което е издаден ревизионен акт в размер на 1,189 хил.лв. Дружеството майка на Екофос е издало банкова гаранция в тази връзка, но от НАП са удържали ДДС за възстановяване в размер на 680 хил. лв. Дружеството оспорва изцяло ревизионния акт и са започнали дело насрочено за юни 2018. Дружеството очаква да решение на съда да е негова полза.

(б) Залог на търговско предприятие

През 2015 г. Групата Екофос е получила синдикиран заем за инвестиционни и оборотни цели. За обезпечаване на синдикирания заем, Алифос България ЕАД е учредило първи по ред особен залог на търговско предприятие и залог върху отделно посочени активи.

26.Свързани лица

(а) Предприятие-майка и крайно контролиращо лице

Идентифициране на свързаните лица

Крайно контролиращо дружество е Екофос СА – Кралство Белгия. Дружеството има отношение на свързано лице с мажоритарния собственик и с предприятия под общ контрол на Групата Екофос, а именно:

- Екофос СА – крайно контролиращо дружество
- Алифос Белжиум СА – едноличен акционер
- Технофос ЕАД – дружество под общ контрол
- Алифос Ротердам БВ – дружество под общ контрол
- Технохем СА – свързано лице по линия на ръководството
- Ръководството на Дружеството
- Екофос Индустриал Сървисиз НВ – дружество под общ контрол

(б) Сделки с ключов ръководен персонал

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Дружеството счита за ключов управленски персонал Изпълнителния директор и членовете на Съвета на директорите на Дружеството. Общата сума на начислените възнаграждения е както следва:

В хиляди лева	2017	2016
Краткосрочни възнаграждения на ключов ръководен персонал	158	183
	158	183

(в) Сделки с други свързани лица

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2017	2016	2017	2016
Продажба на стоки и услуги / Вземания				
Технофос ЕАД	433	1,220	2,275	3,408
Алифос Ротердам БВ	18,185	8,407	377	1,134
Екофос СА	2,856	-	2,856	124
Технохем СА	-	-	-	315
Алифос Белжиум	-	591	210	591
Екофос Индустриал Сървисиз	4	-	4	-
Мохамед Таким	49	-	49	-
	21,527	10,218	5,771	5,572

Бележки към финансов отчет

26. Свързани лица (продължение)

(в) Сделки с други свързани лица (продължение)

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
	2017	**2016**	**2017**	**2016**
Покупка на стоки и услуги / Задължения				
Алифос Ротердам БВ	-	3,253	-	-
Екофос СА	478	162	478	162
Технофос ЕАД	34	29	2	29
	512	3,444	480	191
Получени заеми / задължения				
Екофос СА			1,458	3,721
- начислени разходи за лихви	88	147		
	88	147	1,458	3,721

Сроковете за плащане на задължения към свързани лица са между 60 и 90 дни, такива са и сроковете за погасяването на вземания от свързани лица.

Вземанията и задълженията към свързани лица са необезпечени. През 2017 г. и 2016 г., не са начислявани обезценки на вземания от свързани лица.

Условията по заемите между свързани лица са оповестени в бележка 21.

27.Събития след датата на отчетния период

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на Дружеството.

28. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на следните съществени позиции от отчета за финансовото състояние:

- задължението по плана за дефинирани доходи при пенсиониране отчитано по настояща стойност.

Бележки към финансов отчет

29.Корекция на грешка

През 2017 г. Ръководството на Дружеството е направило анализ и е идентифицирало счетоводна грешка, засягаща предходната 2016 година. За коригирането на идентифицирани счетоводна грешка Ръководството на Дружеството е приложило изискванията на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки" и съответните суми са коригирани ретроспективно. Идентифицираната счетоводна грешка засяга единствено и само предходния период, за тази цел не е представен встъпителен баланс към началото на предходния период.

а) Ръководството е направило анализ на Активи в процес на изграждане и е установило, че определени капитализирани разходи в размер на 160 хил. лв. към 31 декември 2016 г. е трябвало да бъдат признати като административни разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за 2016 г.

б) Ръководството допълнително е анализирало оповестяването на обяснението на ефективната данъчна ставка за 2016 г. и е установило, че Отписани отсрочени данъчни активи в размер на 68 хил. лв. е трябвало да бъдат представени като Загуба за текущата година, за която не се признава отсрочен данъчен актив. В резултат на това ръководството е представило коригираща данъчна декларация през 2017 г., за да отрази коригирания размер на данъчната загуба за 2016 г.

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	**31 декември 2016**	**Ефект от корекция на грешка**	**31 декември 2016**
	Заверен		***Преизчислен***
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	16,178	(160)	16,018
Нематериални активи	6	-	6
Отсрочени данъчни активи	797	-	797
Общо нетекущи активи	16,981	(160)	16,821
Материални запаси	2,731	-	2,731
Вземания от свързани лица	5,572	-	5,572
Търговски и други вземания	1,116	-	1,116
Предплатени разходи	12	-	12
Парични средства и еквиваленти	1,380	-	1,380
Общо текущи активи	10,811	-	10,811
Общо активи	27,792	(160)	27,632
Собствен капитал			
Регистриран капитал	29,571	-	29,571
Резерви	2,713	-	2,713
Печалби и загуби	(13,110)	(160)	(13,270)
Общо собствен капитал	19,174	(160)	19,014
Заеми и кредити	3,638	-	3,638
Доходи на наети лица	59	-	59
Общо нетекущи пасиви	3,697	-	3,697
Заеми и кредити	3,741	-	3,741
Задължения към свързани лица	191	-	191
Търговски и други задължения	989	-	989
Общо текущи пасиви	4,921	-	4,921
Общо пасиви	8,618	-	8,618
Общо собствен капитал и пасиви	27,792	(160)	27,632

Бележки към финансов отчет

29.Корекция на грешка (продължение)

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

В хиляди лева	2016 *Заверен*	Ефект от корекция на грешка	2016 *Преизчислен*
Приходи от продажби	13,233	-	13,233
Отчетна стойност на продажбите	(14,978)	-	(14,978)
Брутна загуба	(1,745)	-	(1,745)
Други доходи	383	-	383
Разходи за продажба и дистрибуция	(787)	-	(787)
Административни разходи	(1,249)	(160)	(1,409)
Други разходи	(112)	-	(112)
Загуба от оперативна дейност	(3,510)	(160)	(3,670)
Финансови приходи	225	-	225
Финансови разходи	(262)	-	(262)
Нетни финансови разходи	(37)	-	(37)
Загуба преди данъци	(3,547)	(160)	(3,707)
Приходи за данъци	118	-	118
Загуба за периода	(3,429)	(160)	(3,589)
Друг всеобхватен доход за периода	(1)	-	(1)
Общо всеобхватен доход за периода	(3,430)	(160)	(3,590)

Административни разходи

В хиляди лева	2016 *Заверен*	Ефект от корекция на грешка	2016 *Преизчислен*
Мениджмънт възнаграждение	144	-	144
Разходи за персонала	183	-	183
Данъци и такси	104	-	104
Консултантски услуги	97	-	97
Застраховки	110	-	110
Командировки	12	-	12
Наеми	37	-	37
Представителни разходи	38	-	38
Други	524	160	684
	1,249	160	1,409

Бележки към финансов отчет

29.Корекция на грешка (продължение)

Разходи по икономически елементи- извадка

В хиляди лева	Общо разходи по икономически елементи, заверен	Ефект от корекция на грешка	Общо разходи по икономически елементи, преизчислен	Административни разходи заверен	Ефект от корекция на грешка	Административни разходи преизчислен
Разходи за материали	10,420	-	10,420	36	-	36
Разходи за външни услуги	2,365	-	2,365	428	-	428
Разходи за амортизации	2,191	-	2,191	57	-	57
Разходи за персонала	1,362	-	1,362	327	-	327
Други разходи	644	160	804	401	160	561
	16,982	160	17,142	1,249	160	1,409
Изменение в запасите на готова продукция и незавършено производство	(43)	-	(43)	-	-	-
Отчетна стойност на продадените активи	187	-	187	-	-	-
	17,126	160	17,286	1,249	160	1,409

Имоти, машини, съоръжения и оборудване – извадка

В хиляди лева	В процес на изграждане, заверен	Ефект от грешката	В процес на изграждане, преизчислен	Общо, заверен	Ефект от грешката	Общо, преизчислен
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2016	407	-	407	39,047	-	39,047
Придобити активи	279	(160)	119	445	(160)	285
Трансфери	(401)	-	(401)	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	(47)	-	(47)
Баланс към 31 декември 2016	285	(160)	125	39,445	(160)	39,285
Балансова стойност						
Към 1 януари 2016	407	-	407	17,963	-	17,963
Към 31 декември 2016	285	(160)	125	16,178	(160)	16,018
Към 31 декември 2017	-	-	-	14,084		14,084

Бележки към финансов отчет

29.Корекция на грешка (продължение)

Данъци - извадка

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2016	2016, заверен	Ефект на грешката	2016, преизчислен
Загуба за периода		(3,429)	(160)	(3,589)
Общо (приходи) /разходи за данъци		(118)	-	(118)
Загуба преди данъци		(3,547)	(160)	(3,707)
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	(355)	-	(371)
Данъчна загуба за текущата година, за която не е признат отсрочен данъчен актив	(5%)	172	84	256
Приходи непризнати за данъчни цели	1%	(22)	-	(22)
Отписани данъчни временни разлики	(2%)	68	(68)	-
Непризнати разходи за данъчни цели	(1%)	19	-	19
	3%	(118)		(118)

30.Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило следните нови стандарти и промени в стандарти, включително всички произтичащи от тях промени в други стандарти, с дата на първоначално прилагане 1 януари 2017 г.

- Промени в МСС 12 Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (издаден 19 януари 2016);
- Промени в МСС 7: Инициатива за оповестяване (издадени 29 януари 2016);

Тези промени нямат значителни ефекти върху самостоятелния финансов отчет на Дружеството.

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

а. Приходи 32
б. Финансови приходи и разходи 32
в. Чуждестранна валута 32
г. Доходи на наети лица 33
д. Данъци върху дохода 34
е. Материални запаси 35
ж. Имоти, машини, съоръжения и оборудване 35
з. Нематериални активи 36
и. Финансови инструменти 36
й. Обезценка 37
к. Провизии 38
л. Лизинг 39

Бележки към финансов отчет

30. Значими счетоводни политики (продължение)

(а) Приходи

(i) Приходи от продажба на продукция и стоки

Приходите от продажбата на продукция и стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на продукция и стоки се признава в момента, когато съществуват убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че съществените рискове и изгоди от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на продукция и стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на продукцията и стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите.

Приход не се признава тогава, когато съществуват значителни съмнения, относно възстановяването на дължимата стойност, свързаните разходи, или има вероятност продукцията да бъде върната.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите настъпва с предаването на продукцията и стоките на клиента.

(ii) Приходи от услуги

Дружеството признава приходи от предоставени услуги според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

(iii) Приходи от наем

Приходи от наем се признават в печалби и загуби на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор. Предоставените ползи се признават като неразделна част от общите лизингови приходи.

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и печалба от операции в чуждестранна валута. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми. Разходи по заеми, които не са пряко свързани с придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(в) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на периода.

Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута, се отчитат в печалби и загуби.

Бележки към финансов отчет

30. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България. Задълженията за превеждане на вноски по плановете за пенсиониране с дефинирани вноски, се признават като разходи за персонала в печалби и загуби текущо. Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, се дисконтират до настоящата им стойност.

(ii) Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план като се прогнозират бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира за определяне на настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

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.

(iv) Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

Бележки към финансов отчет

30. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденти.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

Инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството признава отсрочени данъчни активи за всички намаляеми временни разлики, възникващи от инвестиции в дъщерни дружества само до размера, който е вероятно:

- временната разлика да има обратно проявление в обозримо бъдеще; и
- да има налична облагаема печалба срещу, която временната разлика може да се използва.

Бележки към финансов отчет

30. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализируема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „средно-претеглена цена", и включва разходи за придобиване на материалните запаси, разходите за производство или преработка, както и всички други разходи, отнасящи се до привеждането на материалните запаси до тяхното текущо местоположение и състояние.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване, оценка и последващо отчитане

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва разходите, които директно са свързани с придобиване на актива, както и разходи пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположението и състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Цената на придобиване на активите придобити по стопански начин включва следното:

- разходи за материали и за директно вложен труд;
- разходи пряко свързани с привеждане на актива до състояние необходимо за предвидената употреба;
- когато дружеството има задължение да демонтира актива или да възстанови терена, приблизителна оценка на разходите за демонтаж и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива;
- капитализирани разходи за лихви.

Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

При последващо оценяване, имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат по модела на цената на придобиване, предвиден в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, т.е. по цена на придобиване минус натрупана амортизация и натрупана загуба от обезценка на актива.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в балансовата стойност на съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

• Сгради	20 години
• Машини и оборудване	10 години
• Транспортни средства	5 години
• Офис оборудване	5 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

Бележки към финансов отчет

30. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Нематериални активи

(i) Признаване, оценка и последващо отчитане

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) Последващи разходи

Разходите, свързани с поддръжката на нематериални активи, се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява на базата на цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност.

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи от датата, на която са влезли в употреба. Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

- Програмни продукти 5 години
- Други нематериални активи 5 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(и) Финансови инструменти

(i) Не-деривативни финансови активи

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

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. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи и пасиви се нетират 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.

Дружеството има следните не-деривативни финансови активи: търговски и други вземания, и пари и парични еквиваленти.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котирани на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка. Заеми и вземания включват пари и парични еквиваленти и търговски и други вземания.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти.

Бележки към финансов отчет

30. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Не-деривативни финансови пасиви

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата, на която са възникнали. Всички други финансови пасиви се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или не са валидни повече.

Финансови активи и пасиви се нетират 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.

Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент. Други финансови пасиви включват заеми и кредити и търговски и други задължения.

(й) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства че е обезценен. Един финансов актив е обезценен ако има обективни доказателства за обезценка в резултат от едно или повече събития, възникнали след първоначалното признаване на актива, и това събитие на загуба е засегнало очакваните бъдещи парични потоци от този актив, което може да бъде надеждно оценено.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, преструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът ще изпадне в несъстоятелност, неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент, икономически условия, които водят до неизпълнения или изчезването на активен пазар за дадена ценна книга.

Дружеството взима пред вид доказателства за обезценка на заеми и вземания, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими заеми и вземания се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими заеми и вземания, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Заеми и вземанията, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно заеми и вземания, със сходни характеристики на риска. При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагането на базата на историческите тенденции.

Бележки към финансов отчет

30. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Обезценка (продължение)

(i) Не-деривативни финансови активи (продължение)

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в коректива сметка намаляваща кредитите и вземанията. Когато последващо събитие (напр. плащане от длъжник) намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

(ii) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични постъпления и се използват от повече от един ОГПП. Корпоративните активи се разпределят към ОГПП на разумна и последователна база и се тестват за обезценка като част от теста на съответните ОГПП, към който са разпределени.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(к) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

Бележки към финансов отчет

30. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Лизинг

(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг. Това е така ако следващите два критерия са изпълнени:

- изпълнението на споразумението зависи от използването на определен актив или активи; и
- споразумение предава правото на ползване на актива(ите).

При възникване или след повторна оценка на споразумението, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

(ii) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

(iii) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг ако бъдат направени ще се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания ще се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

Бележки към финансов отчет

31.Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2017 година и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези нови или променени стандарти и разяснения, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 Финансови инструменти определя изискванията за признаване и оценяване на финансови активи, финансови задължения и някои договори за покупка или продажба на нефинансови активи. Този стандарт заменя МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване.

(i) Класификация – финансови активи

МСФО 9 съдържа нов подход за класификация и оценяване на финансови активи, който отразява бизнес модела, по който се управляват активите и характеристиките на техните парични потоци.

МСФО 9 включва три основни категории за класификация на финансовите активи: измервани по амортизируема стойност, чрез справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и чрез справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ). Стандартът елиминира съществуващите в МСС 39 категории държани до падеж, кредити и вземания, и на разположение за продажба.

Съгласно МСФО 9, деривативи, внедрени в договори, където приемният актив е финансов актив в обхвата на стандарта, никога не се разделят. Вместо това, хибридният финансов инструмент като цяло се оценява за класификация.

Въз основа на своята оценка, Дружеството не смята, че новите изисквания за класификация биха имали съществено влияние върху счетоводното отчитане на притежаваните от Дружеството търговски и други вземания, заеми и парични средства.

(ii) Обезценка - Финансови активи и активи по договор

МСФО 9 замества модела „възникнали загуби" в МСС 39 с проспективно ориентирания модел на „очаквана кредитна загуба" (ОКЗ). Това ще изисква значителна субективна преценка, за това как промените в икономическите фактори влияят на ОКЗ, които ще бъдат определени на базата на анализиране на вероятностите за тяхното настъпване.

Новият модел на обезценка ще се прилага за активи по договори и за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

Съгласно МСФО 9, загубите от обезценката ще се оценяват на база на едно от следните основания:

- Очаквана кредитна загуба в следващите 12 месеца. Това са загуби, които произтичат от възможни събития на неизпълнение в рамките на 12 месеца след датата на отчета; и

- Очаквана кредитна загуба за целия живот на финансовия актив. Това са загуби, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очакваната продължителност на живота на финансов инструмент.

Измерването на очакваната кредитна загуба за целия живот на финансовия актив се прилага, ако кредитният риск се е увеличил значително от датата на първоначалното признаване на актива, а 12-месечна Очаквана кредитна загуба се прилага, ако не са настъпили горните обстоятелства. Дружеството може да определи, че кредитният риск на финансовия актив не се е увеличил значително, ако активът има сравнително нисък кредитен риск към датата на отчета. Въпреки това, за търговските вземания и активи по договори без съществен финансов компонент винаги се оценява Очаквана кредитна загуба за целия живот на актива;

Бележки към финансов отчет

31. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(а) МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)

(ii) Обезценка - Финансови активи и активи по договор (продължение)

Дружеството смята, че загубите от обезценка вероятно ще се увеличат и станат по-непостоянни за активи, влизащи в обхвата на модела за обезценка по МСФО 9. На база на методологията за обезценка описана по-долу, Дружеството е приключило своята първоначална оценка на потенциалния ефект върху своя самостоятелен/консолидиран финансов отчет от прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 1 януари 2018 г, но все още не е приключил(о)а детайлната си оценка. На база на първоначалните оценки Дружеството счита, че прилагането на МСФО 9 ще се отрази в признаването на допълнителни загуби от обезценки, които не биха били съществени за финансовите отчети на дружеството. Ръководството продължава своята работа по оценката и съответно очаквания ефект може да се промени на очаквания ефект може да се промени.

Търговски и други вземания, включително активи по договор

Приблизителната оценка на Очакваните кредитни загуби е изчислена на база на опита от фактическите кредитни загуби през последните три години. Дружеството е извършило изчислението на Очакваните кредитни загуби отделно за корпоративни клиенти и клиенти физически лица.

Експозициите в рамките на всяка група са разделени на база на общи характеристики на кредитния риск, като степен на кредитния риск, географски регион и индустрия- за корпоративни клиенти; и спазване на договорни условия, географски регион, от колко години се работи с клиента и тип на закупувания продукт – за клиенти физически лица.

Фактическите данни за кредитни загуби се коригират с измерими фактори, които отразяват различията в икономическите условия през периода, през който е събирана историческата информация, текущите условия и разбирането на Дружеството за икономическите условия през очаквания живот на вземанията. Измеримите фактори са базирани на очакванията за БВП в съответните региони на продажба.

Дружеството е направило приблизителна оценка, за това че прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 няма да доведе до увеличение в обезценката към 1 януари 2018 година, над тази призната според МСС 39 .

Пари парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти са държани в банки и финансови институции, които имат рейтинг от BBB до A+, на база рейтингите към 31 декември 2017 г. на S&P.

Приблизителната оценка на обезценката на пари и парични еквиваленти е изчислена на база 12-месечна очаквана загуба и отчита краткия матуритет на експозициите. Дружеството счита, че нейните пари и парични еквиваленти имат нисък кредитен риск на база на външни кредитни рейтинги.

Дружеството е оценило, че прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 1 януари 2018 г. няма да доведе до съществени ефекти за финансовия отчет на Дружеството.

(iii) Класификация – финансови задължения

МСФО 9 в голяма част запазва съществуващите изисквания в МСС 39, относно класификацията на финансовите задължения.

Съгласно МСС 39, обаче, всички промени на справедливите стойности на задължения, измервани по ССПЗ се отчитат в печалби и загуби, докато според МСФО 9 промените в справедливата стойност основно се представят както следва:

- промяната на справедливата стойност, която е в резултат на промените в кредитния риск на задължението се отчитат в ДВД; и

- всяка останала промяна в справедливата стойност се представя в печалби и загуби.

Дружеството не е определило финансови задължения по ССПЗ и не възнамерява понастоящем да го направи. Оценката на Дружеството не показва съществена промяна по отношение на класификацията на финансовите задължения към 1 януари 2018 г.

Бележки към финансов отчет

31. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(а) МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)

(iv) Отчитане на хеджиране

Дружеството не е отчита хеджиране и не възнамерява понастоящем да го направи.

(v) Оповестяване

МСФО 9 ще изисква обширни нови оповестявания, по-специално за отчитане на хеджирането, кредитен риск и очаквани кредитни загуби.

(vi) Преминаване

Промени в счетоводните политики от прилагането на МСФО 9 основно ще бъдат приложени ретроспективно, със следните изключения:

- Дружеството ще се възползва от допустимото изключение да не преизчислява съпоставима информация за предходни периоди по отношение на промените в класификацията и оценката (включително обезценката). Разликите в балансовите стойности на финансови активи и финансови пасиви, в резултат от прилагането на МСФО 9 основно ще бъдат признавани в неразпределена печалба и резерви към 1 януари 2018 г.
- определянето на бизнес модела, в който се държи финансовия актив се оценяват на база на фактите и обстоятелствата, които съществуват към датата на първоначално прилагане на стандарта.

(б) МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Този стандарт заменя съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите, КРМСФО 15 Споразумения за строителство на недвижим имот и КРМСФО 18 Прехвърляне на активи от клиенти, както и ПКР 31 Приход — бартерни сделки, включващи рекламни услуги.

(i) Продажби на стоки

За продажбата на продукция и стоки, приходът се признава понастоящем, когато стоките са доставени в складовете на клиента, което се приема за момента, в който клиентът приема стоката и свързаните с нея рискове и ползи от прехвърлянето на собствеността. Приходът се признава при условие, че приходите и разходите могат да бъдат надеждно оценени, възстановяването на възнаграждението е вероятно, и няма продължаващо участие в управлението на стоките.

Съгласно МСФО 15, приходите ще бъдат признати, когато клиентът получи контрол върху стоките. Дружеството счита, че клиентът не контролира продукцията в процеса на нейното производство и съответно прихода ще се признава при завършване на производствения процес и прехвърляне на контрола върху нея.

За определени договори, които позволяват на клиента да върне обратно стока, приходът се признава текущо когато може да се направи разумна приблизителна оценка на върнатите стоки, при условие че всички други критерии за признаване на приходите са изпълнени. Ако не може да бъде направена такава приблизителна оценка, тогава се отлага признаването на прихода, до момента, когато може да се направи разумна оценка на върнатите стоки.

Съгласно МСФО 15, приходите ще бъдат признати за тези договори до степента, до която е вероятно, че няма да възникне значителна намаление в размера на признатите до момента кумулативни приходи. В резултат на това, за договорите при които Дружеството не е в състояние да направи разумна оценка на върнатите стоки, приходите се очаква да бъдат признати по-рано, отколкото, при изтичане на срока за връщане или когато разумна оценка може да се направи.

Бележки към финансов отчет

31. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(б) МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (продължение)

(i) Продажби на стоки (продължение)

Описаните по-горе изисквания за прилагане на МСФО 15 не представляват промяна в счетоводното отчитане на продажби на стоки и продукция и съответно Дружеството не очаква съществен ефект от първоначалното прилагане на МСФО 15.

(ii) Предоставяне на услуги

Ако услугите по един договор се изпълняват в различни отчетни периоди, тогава възнаграждението се разпределя на базата на относителната справедлива стойност на различните услуги. Към момента, приходи се признават на база метода степен на завършеност на услугата.

Съгласно МСФО 15, общата стойност на възнаграждението за услуги ще се разпределя за всички услуги въз основа на самостоятелните им продажни цени. Стойностите на продажните цени ще бъдат определени според ценовия списък, по който Дружеството продава услугите в самостоятелни сделки.

На база на оценката на Дружеството справедливата стойност и самостоятелните продажни цени на услугите са в голямата си част близки. Съответно Дружеството не очаква прилагането на МСФО 15 да има като резултат значителни различия в момента на признаването на приходите от тези услуги.

(iii) Приходи от комисионни

Съгласно МСФО 15, оценката ще се базира на контрола на Дружеството върху специфични стоки, преди да бъдат предадени на крайния клиент, а не дали е изложена на значителни рискове и ползи, свързани с продажбата на стоки.

На база на тази оценка Дружеството не очаква прилагането на МСФО 15 да има значителен ефект върху финансов отчет.

(v) Преминаване

Дружеството възнамерява да приеме МСФО 15 с прилагане на метода на кумулативния ефект, като ефекта от първоначално прилагане на този стандарт ще бъде признат към датата на първоначално прилагане (това е 1 януари 2018 г.). Като резултат Дружеството няма да приложи изискванията на МСФО 15 за сравнителния период.

Бележки към финансов отчет

31. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(в) МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително 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.

Стандартът влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Ранното прилагане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16.

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за отчитане на лизинга от лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и лизингово задължение, което представлява задължението му да извършва лизингови плащания. Има изключения за признаване за краткосрочни договори за лизинг и лизинги с ниска стойност. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен.

Дружеството е приключило своята първоначална оценка на потенциалния ефект върху своя финансов отчет, но все още не е приключила детайлната си оценка. Фактическият ефект от прилагането на МСФО 16 върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане ще зависи от бъдещи икономически условия, включително процента на заемния капитал на Дружеството към 1 януари 2019 г., състава на портфолиото от лизинги към тази дата, финалната оценка на Дружеството за това, дали ще упражни някоя от опциите за подновяване на лизингите и степента, до която Дружеството ще избере да използва практическите способи и изключения при признаването.

В допълнение, същността на разходите, свързани с тези договори за лизинг, ще се промени като МСФО 16 замества линейния метод на отчитане на разходите по оперативен лизинг с амортизационни отчисления за право на ползване на активите и разходи за лихви по лизинговите задължения.

Не се очаква съществен ефект за финансовите лизинги на Дружеството.

(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

Ръководството счита, за съществуващите към 31 декември 2017 г. договори, че не би настъпила разлика в класификацията на договори, като съдържащи лизинг, както съгласно определението на МСС 17 и КРМСФО 4, така и съгласно определението на МСФО 16.

(ii) Преминаване

Като лизингополучател, Дружеството може да прилага стандарта, като използва:

-ретроспективния подход; или

-модифициран ретроспективен подход с определени практически способи по избор.

Лизингополучателят прилага избраното последователно при всичките си лизингови договори.

Дружеството планира да прилага МСФО 16 първоначално от 1 януари 2019 г. като използва модифицирания ретроспективен подход. Съответно кумулативния ефект от прилагането на МСФО 16 ще бъде признат като корекция в началното салдо на неразпределената печалба към 1 януари 2019 г., без преизчисление на съпоставимата информация.

Бележки към финансов отчет

31. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(в) Лизинг (продължение)

(ii) Преминаване (продължение)

При прилагане на модифицирания ретроспективен подход към лизингите, които са били преди това класифицирани като оперативни съгласно МСС 17, лизингодателят може да избере на база отделен лизингов договор дали да приложи определени практически освобождавания при преминаването. Дружеството е в процес на оценяване на потенциалния ефект от използването на тези практически способи.

От Дружеството не се изисква да прави каквито и да е корекции за лизингите, в които е лизингодател, освен в случаите, в които е междинен лизингодател в под лизинг.

(г) Изменения в МСФО 4: ***Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 4 Застрахователни договори***

Дружеството не предоставя застрахователни договори и за това не очаква съществени ефекти от това изменение върху финансовия си отчет.

(д) Други изменения

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- Изменение в МСФО 2 Класификация и оценяване на сделки за плащания на базата на акции

- Годишните подобрения към цикъла МСФО 2014-2016

- Изменения МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти

- Промени в МСФО 9: Характеристики на предплащане с отрицателна компенсация

- КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(а) МСФО 17 ***Застрахователни договори***

Дружеството очаква, че тези промени, когато бъдат приложени за първи път, не биха имали съществен ефект върху представянето във финансовия отчет на Дружеството, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

(б) Други промени

Следните промени не се очаква да имат значително влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

- КРМСФО 23 Несигурност относно третиранията за данъка върху дохода

- Промени в МСС 28 Дългосрочни интереси в асоциирани и съвместни предприятия

- Годишни подобрения към цикъла МСФО 2015-2017

- Промени в МСС 19: Промяна в плана, съкращения или уреждания

- Промени в МСФО 10 и МСС 28 Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие

- Промени в референциите към Концептуалната рамка в МСФО (издадени на 29 март 2018 г.)

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА "АЛИФОС БЪЛГАРИЯ" ЕАД ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017

Настоящият доклад обхваща дейността на "Алифос България" ЕАД за годината, завършваща на 31 декември 2017 г. По същество той представлява икономически анализ на финансовото състояние, като предоставя и друга съществена информация относно резултатите от дейността на Дружеството. Настоящият годишен доклад за дейността има съдържанието, предвидено в чл. 33 от Закона за счетоводството, чл. 187 д и чл. 247 от Търговския закон.

I. АНАЛИЗ НА ФИРМЕНАТА ДЕЙНОСТ

1. Описание на дейността

Алифос България ЕАД /предишно наименование "Декафос"/ е вписано с Решение от 01.03.2002 г. в Търговския регистър, воден при Варненския окръжен съд, по фирмено дело № 528/ 2002 г., том 248, стр. 120, парт. № 30 с ЕИК: 103746636. Дружеството е със седалище и адрес на управление в гр. Девня - 9160, Индустриална зона – юг, ПИ 20482.505.548, административна сграда на "Технофос" ЕАД.

Към 31 Декември 2017 г. основният капитал на "Алифос България" ЕАД е в размер на 29 571 120 лв., разпределен в 29 571 120 броя безналични акции с право на глас с номинална стойност 1 лв. всяка. Акционерната структура на Дружеството към 31 Декември 2017 г. е както следва:

Акционери	Брой акции	Процент на участието
"Алифос Белжиум" АД	29,571,120	100%
Общо:	**29,571,120**	**100%**

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на Дружеството е производство и търговия с монокалциев и дикалциев фосфат, производство и търговия с химически продукти, външнотърговска дейност, както и всички други дейности, позволени от закона.

"Алифос България" ЕАД е динамично развиваща се международна компания, специализирана в производството и продажбите на фосфати (дикалциев, монокалциев и монодикалциев фосфат) с хранителни качества за животни, които се използват за производството на биоконцентрати и премикси във фуражната индустрия. Производството се базира на патентована технология, разработена от специалисти в белгийската компания "Екофос" АД.

Към настоящия момент Дружеството е един от най-утвърдените производители на фуражни фосфати в РБългария и съседните държави, стремящ се да осигурява постоянно високо качество и безопасност на своите продукти. Усилията на ръководството на Дружеството са насочени към установяване на производство, което да може да отговори на високите изисквания на пазара и да е конкурентоспособно и гъвкаво що се отнася до използваните основни суровини. Производственият процес е винаги отворен за свежи идеи и нови решения, за да продължава Дружеството да се развива в унисон със съвременните изисквания на пазара.

В "Алифос България" ЕАД успешно се съчетават опитът на дългогодишните работници и служители в химическата промишленост с устрема и познанията на младите специалисти.

2. Представяне на ръководството на Дружеството

Дружеството е с едностепенна система на управление. Към 31 Декември 2017 г. Съветът на директорите на "Алифос България" ЕАД се състои от четирима членове.

С Протокол от заседание на Общото събрание на "Алифос България" ЕАД, проведено на 14.04.2016 г., е взето решение за промяна в състава на Съвета на директорите на Дружеството и към членовете г-жа Галя Иванова Николова, г-жа Деница Иванова Желязкова и г-н Мохамед Таким е добавен г-н Джон Марк А Гъстин.

Съветът на директорите на Дружеството възлага на един или повече от членовете си да управлява и представлява Дружеството (Изпълнителен директор). С Протокол от заседание на Съвета на директорите на "Алифос България" ЕАД, проведено на 31.03.2016 г., за Изпълнителени директори са избрани г-жа Галя Николова, г-жа Деница Желязкова и г-н Джон Гъстин, които представляват дружеството винаги двама заедно.

Членовете на Съвета на директорите на Дружеството не са сключвали договори за осъществяване на сделки, излизащи от обичайната дейност на Дружеството и на цени, които съществено се отклоняват от пазарните условия.

Както в Устава на Дружеството, така и в решенията на Общото събрание не са предвидени специални условия за придобиване на акции с право на глас на "Алифос България" ЕАД от членовете на Съвета на директорите на Дружеството.

II. ПРЕДСТАВЯНЕ РАЗВИТИЕТО НА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД И ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

1. Приходи от продажби

	2017	2016	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2017 г. в сравнение с 2016 г. в %
Дикалциев фосфат	4,969	2,532	2,437	96
Монокалциев фосфат	15,544	9,674	5,870	61
Монодикалциев фосфат	-	40	(40)	(100)
Стоки	14	106	(92)	(87)
Калциум содиум фосфат	91	-	91	100
Услуги	496	881	(385)	(44)
Общо:	**21,114**	**13,233**	**7,881**	**26**

Приходите от продажби на Дружеството бележат ръст през 2017 г. с 26% в сравнение с тези за предходната отчетна година. Абсолютното изменение е в размер на 7,881 хил.лв

2. Себестойност на продажбите

Себестойността на продадената готова продукция се формира както следва:

	2017	2016	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2017 г. в сравнение с 2016 г. в
Дикалциев фосфат	5,136	3,294	1,842	56
Монокалциев фосфат	14,750	9,075	5,675	63
Монодикалциев фосфат	-	40	(40)	(100)
Стоки	10	168	(158)	(94)
Калциум содиум фосфат	69	-	69	100
Услуги	390	737	(347)	(47)
Разходи при производство под нормален капацитет	640	1,664	(1,024)	(62)
Общо:	**20,995**	**14,978**	**6,017**	**(84)**

За 2017 г. себестойността на продадената готова продукция бележи ръст в сравнение с тази за 2016 г. като абсолютното изменение е в размер на 6,017 хил.лв., което съответства на увеличението на приходите от продажби на монокалциев фосфат.

3. Анализ на финансови и нефинансови показатели

Ръководството управлява финансовата и оперативната дейност на дружеството, като прави анализ и наблюдава основни финансови показател.

Основните финансови показатели, характеризиращи дейността на Дружеството през 2017 година, както и тяхното изменение спрямо 2016 година са както следва:

ПОКАЗАТЕЛ	2017 г.	2016 г.	Абсолютно изменение	Относително изменение
1. Печалба преди облагане с данъци (хил.лв.)	-	(3,707)	3,707	(100%)
2. Рентабилност на база приходи (%)	0%	(28%)	28%	(100%)
3. Обща ликвидност (пъти)	3.81	2.20	1.61	73%
4. Незабавна ликвидност (пъти)	2.94	1.64	1.30	79%
5. Абсолютна ликвидност (пъти)	0.25	0.28	(0.03)	(10%)
6. Финансова автономност	0.75	0.69	0.06	9%

Финансовият резултат след данъчно облагане за 2017 г. е положителна величина 164 хил.лв. През 2017г. е спечелено съдебно дело, инициирано от Екофос СА през 2013 година, срещу доставчик за нанесени щети в резултат на серия от избухнали резервоари на територията на Алифос България ЕАД. Получено е обезщетение, което компенсира натрупаната загуба за 2017.

4. Информация относно наличието на тенденции, събития или риск, които са известни на управителните органи към датата на съставяне на финансовия отчет и има вероятност да окажат значително влияние върху финансовото състояние на Дружеството

Към датата на съставяне на финансовия отчет:

а) Няма спад при цените на реализираната готова продукция;

б) Дружеството възнамерява да увеличава пазарния си дял;

в) Дружеството изпълнява коректно всичките си договорни задължения.

5. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързаните парични потоци. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане

минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на готовата продукция и услугите на Дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на управляващите и финансовите експерти на Дружеството съгласно политика, определена от Съвета на директорите на "Алифос България" ЕАД, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на база на които са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични финансови рискове като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден и за финансовия риск при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на своите стопански операции, както и възприетият подход при управлението им.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар и в Европейския съюз. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови стопански операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран валутен курс спрямо българския лев по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в български лева и евро. Постъпленията от продажби на готова продукция са в български лева и евро. Дружеството осъществява и износ на готова продукция като стремежът е да се договарят цени в евро.

За контролиране на валутния риск в Дружеството има въведена система за планиране на доставките от държави в и извън Европейския съюз, както и процедури за ежедневно наблюдение на движенията в обменния валутен курс на щатския долар и контрол върху предстоящите плащания.

б. Ценови риск

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск по отношение на цената на основната си суровина – фосфорна киселина. То е повлияно и от специфичен ценови риск, свързан с покупката на материални запаси, тъй като Дружеството купува фосфорна киселина, договорена в щатски долари. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на суровините

и материалите, готовата продукция и услугите, обект на стопанските операции, се постига чрез прилагане на Груповата политика за хеджиране на валута, разработена от Дружеството-майка, както и чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на финансови рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Дружеството притежава инвестиции в дъщерни дружества, акциите на които не се котират на фондови борси – съответно не е изложено на финансови рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Кредитен риск

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи – парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Важно е да се отбележи, че към настоящия момент кредитният риск в Дружеството е намален до минимум, тъй като продажбите на вътрешния и външния пазар се застраховат на Гурпово ниво или чрез сключения Договор за прехвърляне на вземания, възникнали при продажби на материали и готова продукция и/ или предоставяне на услуги, (факторинг) със "Сосиете Женерал Факторинг" ЕООД.

Вземанията от клиенти са представени в Отчета за финансовото състояние по справедлива стойност. Не е начислявана обезценка за съмнителни и трудносъбираеми такива, тъй като не са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период не по-дълъг от 60 дни. Плащанията от клиенти при продажби се извършват по банков път.

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти се следи текущо съгласно установена политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово – счетоводния и търговския отдел на откритите позиции по клиенти, както и на получените постъпления като се извършва анализ на неплатените суми.

Към 31 Декември 2017 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в три банки, което ограничава риска относно парите и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията си по отношение на финансовите пасиви, уреждани с парични средства или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. То ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира ликвидния риск, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а евентуално натрупаните стари такива се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и относно поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово – счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промени в пазарните лихвени равнища.

Същевременно изходящите парични потоци на "Алифос България" ЕАД за 2017 г. са изложени на лихвен риск от ползване на текущ банков заем в EUR, договорен с променлив лихвен процент. Към 31 Декември 2017 г. с фиксирани лихвени проценти са получените заеми от свързани предприятия като те откриват рискова експозиция за Дружеството спрямо промени в справедливата стойност на лихвените равнища.

Паричните средства по разплащателни сметки в банки се олихвяват с лихвени проценти съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в пазарните лихвени равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи лихвоносни позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

6. Персонал

През отчетната година средносписъчният брой на заетия персонал в Дружеството по трудово и служебно правоотношение е 58 души и 3 души по договор за управление и контрол, разпределени в следните категории:

Вид правоотношение	Численост
I. Трудово и служебно правоотношение	**58**
Ръководители	4
Специалисти	6
Техници и приложни специалисти	15
Помощен административен персонал	4
Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	13
Машинни оператори и монтажници	3
Професии, неизискващи специална квалификация	13
II. Договор за управление и контрол	**3**
Общо:	**61**

7. Важни научни изследвания и разработки

През отчетния период "Алифос България" ЕАД не е осъществявало важни научни изследвания и разработки. Научните изследвания и разработки се осъществяват от "Екофос" АД.

8. Наличие на клонове

Дружеството няма клонове.

9. Предвиждано развитие на Дружеството

През 2017 г. Дружеството работи със стабилизиран и непрекъснат производствен процес. Качеството на готовите продукти беше стабилно. Процесът на пречистване на киселина, стартирал успешно през 2016 г., беше доразвит и утвърден успешно. Не са отчетени проблеми с доставки на основните суровини и материали. Бяха направени някои съществени промени в организацията на работа на определени звена, което се очаква да доведе до положителни ефекти за в бъдеще.

Фокусът на ръководството на Дружеството за 2018 г. е насочен към нови възможности – идентифициране на потенциални нови дейности, както и провеждане на поне един промишлен тест на нов продукт. В процес са лабораторни тестове, през 2018 г. трябва да стартират и маркетинговите проучвания, на чиято база можем да вземем окончателно решение.

10. Отговорности на ръководството

Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международни стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската Комисия (МСФО). Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2017 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите Международни стандарти за финансово отчитане, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството и продължаващата финансова подкрепа от собствениците, ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да е необходимо да извършва съществени освобождавания от активите си, принудителни или други подобни действия.

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

11. Оповестяване на информация по реда на чл. 247 от Търговския закон

1. Общо получените през 2017 г. възнаграждения от членовете на Съвета на директорите възлизат на 157 хил.лв.

2. Членовете на Съвета на директорите не притежават акции и облигации на Дружеството.

3. Съгласно Устава на Дружеството членовете на Съвета на директорите имат право да придобиват акции и облигации на Дружеството.

4. Към датата на съставяне на финансовия отчет членовете на Съвета на директорите:

- **Мохамед Таким**

  ♦ участва в управлението на "ЕКОФОС" АД, "TEMCO" NV, "TEMCO INDUSTRIAL SERVICES" NV, "ALIPHOS ITALY" S.R.L., "АЛИФОС ГЕРМАНИЯ" АД, "АЛИФОС РОТЕРДАМ" АД, "АЛИФОС ИСПАНИЯ" АД, "АЛИФОС ПОЛША" АД, "ТЕХНОФОС" ЕАД, "АЛИФОС БЕЛЖИУМ" АД, "ALIPHOS FRANCE" SAS – член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор;

  ♦ притежава 80% от капитала на "Екофос" АД – Кралство Белгия;

  ♦ управител и едноличен собственик на капитала на "TECHNOCHEM" S.A.;

- **Деница Желязкова** – член на Съвета на директорите и изпълнителен директор на "Технофос" ЕАД;
- **Галя Николова** – член на Съвета на директорите на "Технофос" ЕАД;
- **Джон Гъстин** – участва в управлението на "АЛИФОС РОТЕРДАМ" АД, "АЛИФОС БЕЛЖИУМ" АД, „АЛИФОС РОТЕРДАМ – клон Франция"

5. През 2017 г. не са сключвани договори по чл. 240б от Търговския закон.

12. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет

След датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития, които да налагат промени в представения финансов отчет.

Дата: 12 юни 2018 г.

Изпълнителен директор:

/Галя Николова/

Изпълнителен директор:

/Деница Желязкова/

КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на
„Алифос България“ ЕАД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 3 до стр. 45 финансов отчет на „Алифос България“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на ефектите от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

Нашето одиторско мнение върху финансовия отчет за предходната година, издадено на 29 юни 2017 г., беше квалифицирано поради несъгласие с ръководството относно възстановимата стойност на имоти, машини, съоръжения и оборудване. По наше мнение оценката на ръководството за възстановимата стойност на имоти, машини, съоръжения и оборудване към 31 декември 2016 г. не е била определена в съответствие с изискванията на МСС 36 *Обезценка на активи*.

Към 31 декември 2017 г. Дружеството отчита имоти, машини, съоръжения и оборудване на стойност 14,084 хил. лева, за които имаше обективни индикации за обезценка към края на отчетния период. Ръководството е определило възстановимата стойност на имоти, машини, съоръжения и оборудване към 31 декември 2017 г., но не са били признати загуби от обезценка. В хода на нашия одит за годината, завършваща на 31 декември

КПМГ Одит ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма членка на КПМГ мрежата от независими фирми членки асоциирани с КПМГ Интернешънъл Кооператив („КПМГ Интернешънъл“) швейцарско юридическо лице.

Вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията
ЕИК 040595851

IBAN BG80TTBB94001527484524
BIC TTBBBG22
Сосиете Женерал Експресбанк АД

2017 г., ние получихме доказателства, които ни накараха да вярваме, че някой ключови допускания, използвани в теста за обезценка, а именно допускания, свързани с намаление на разходите, не бяха надеждно подкрепени от ръководството, което представлява несъответствие с изискванията на МСС 36. За нас беше практически невъзможно да определим степента, до която финансовия отчет съдържа съществено неправилно отчитане, в резултат от този въпрос, включително корекциите, които се изисква да бъдат направени на балансовата стойност на имоти, машини, съоръжения и оборудване, отсрочени данъчни активи и печалби и загуби към 31 декември 2017 г. и 31 декември 2016 г. печалбата за годината, завършваща на 31 декември 2017 г. и загубата за годината, завършваща на 31 декември 2016 г.

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

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, Дружеството е следвало да определи сумата на загубата от

обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване в съответствие с МСС 36. Ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване по същата причина по отношение на сумите, финансовите показатели и съпътстващите оповестявания включени в другата информация, поради това, че не е определена и призната необходимата загуба от обезценка в съответния период.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът 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 „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

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

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали 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.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

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 с 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 лицата, натоварени с общо управление, 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.

КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Севдалина Димова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

29 юни 2018 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 045
КПМГ ОДИТ ООД