**АЛФА – 65 ЕАД**

# *ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ОДИТОРСКИ ДОКЛАД*

*31 декември 2018 г.*

***В а р н а***

# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
## към 31 декември 2018 г.

| | Прило-жение № | 31.12.2018 хил. лв. | 31.12.2017 хил. лв. |
|---|---|---|---|
| **Нетекущи активи** | | | |
| Дълготрайни материални активи | *3* | - | 18 |
| Дългосрочни инвестиции | *4* | 180 | 182 |
| **Всичко нетекущи активи** | | **180** | **200** |
| | | | |
| **Текущи активи** | | | |
| Материални запаси | | 1 | - |
| Вземания и предоставени аванси | *5* | 66 | 133 |
| Парични средства | *6* | 194 | 132 |
| **Всичко текущи активи** | | **261** | **265** |
| **Всичко активи** | | **441** | **465** |
| | | | |
| **Капитал** | | | |
| Основен капитал | *7* | 50 | 50 |
| Натрупани резултати | | 374 | 390 |
| **Всичко капитал** | | **424** | **440** |
| | | | |
| **Текущи пасиви** | *8* | **17** | **25** |
| **Всичко капитал и пасиви** | | **441** | **465** |

Изпълнителен директор:
Александър Неделчев

ЕАД "АЛФА-65" * EAD "ALFA-65" *

Съгласно одиторски доклад:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

Съставител:
Ди консулт 1 - ЕООД
Димитринка Матеева

DI CONSULT 1 Ltd. ЕООД ВАРНА VARNA

*18 март 2019 г.*

*Приложението от стр. 6 до стр. 16 е неразделна част от този финансов отчет.*

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
## за годината, завършваща към 31 декември 2018

| | Прило-жение № | Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв. | Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв. |
|---|---|---|---|
| **Приходи от дейността** | *9* | **34** | **108** |
| Разходи за материали | | - | 2 |
| Разходи за външни услуги | *10* | 5 | 16 |
| Разходи за персонала | | - | 83 |
| Разходи за амортизация | | 1 | 12 |
| Разходи за отписани вземания | | 2 | 1 |
| Други оперативни разходи | | - | 29 |
| **Всичко разходи по икономически елементи** | | **8** | **143** |
| **Балансова стойност на продадените стоки и активи** | | **20** | **134** |
| Приходи/(разходи) за лихви | | 3 | 1 |
| Печалби/(загуби) от операции с финансови инструменти | *11* | (2) | - |
| Други финансови приходи/(разходи) | | (2) | (1) |
| **Всичко финансови приходи/(разходи)** | | **(1)** | **-** |
| **Печалба/(загуба) преди облагане с данъци** | | **5** | **(169)** |
| Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата | *12* | - | - |
| **Нетна печалба/(загуба) за периода** | | **5** | **(169)** |

Изпълнителен директор:
Александър Неделчев

Съгласно одиторски доклад:

Съставител:
Ди консулт 1 - ЕООД
Димитринка Матеева

*18 март 2019 г.*

*Приложението от стр. 6 до стр. 16 е неразделна част от този финансов отчет.*

# ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
## за годината, завършваща към 31 декември 2018

| | Основен капитал хил. лв. | Резерви хил. лв. | Печалба/ (загуба) хил. лв. | Общо капитал хил. лв. |
|---|---|---|---|---|
| **Салдо към 1 януари 2017 г.** | **50** | **657** | **(98)** | **609** |
| Покриване на загубата от резервите | - | (98) | 98 | - |
| Финансов резултат за периода | - | - | (169) | **(169)** |
| **Салдо на 31 декември 2017 г.** | **50** | **559** | **(169)** | **440** |
| Покриване на загубата от резервите | - | (169) | 169 | - |
| Разпределение на дивидент | - | (21) | - | (21) |
| Финансов резултат за периода | - | - | 5 | **5** |
| **Салдо на 31 декември 2018 г.** | **50** | **369** | **5** | **424** |

Изпълнителен директор:
Александър Нелелчев

Съгласно одиторски доклад:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СЕРАКОВ И МИЛЕВ ООД

Съставител:
Ди консулт 1 - ЕООД
Димитринка Матеева

*18 март 2019 г.*

*Приложението от стр. 6 до стр. 16 е неразделна част от този финансов отчет.*

# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
## за годината, завършваща към 31 декември 2018

| | Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв. | Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв. |
|---|---|---|
| **Наличности от парични средства на 1 януари** | **132** | **95** |
| **Парични потоци от оперативна дейност** | | |
| Постъпления от клиенти и други дебитори | 25 | 124 |
| Плащания на доставчици и други кредитори | (11) | (89) |
| Плащания за заплати, осигуровки и други | - | (81) |
| Платени данъци | (6) | (21) |
| **Нетни парични потоци от оперативна дейност** | **8** | **(67)** |
| **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | |
| Предоставени заеми | (40) | (15) |
| Възстановени заеми | 105 | 66 |
| Продажба на дълготрайни активи | 10 | 84 |
| Покупка на дълготрайни активи | - | (27) |
| **Нетни парични потоци от инвестиционна дейност** | **75** | **108** |
| **Парични потоци от финансова дейност** | | |
| Изплатен дивидент | (20) | - |
| Платени банкови такси и комисионни | (1) | (4) |
| **Нетни парични потоци от финансова дейност** | **(21)** | **(4)** |
| **Изменение на наличностите през годината** | **62** | **37** |
| **Парични наличности в края на периода** | **194** | **132** |

Изпълнителен директор:
Александър Неделчев

Съгласно одиторски доклад:

ЕАД "АЛФА-65" * EAD "ALFA-65"

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

Съставител:
Ди консулт 1 - ЕООД
Димитринка Матеева

*18 март 2019 г.*

*Приложението от стр. 6 до стр. 16 е неразделна част от този финансов отчет.*

# ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
## към 31 декември 2018 г.

### 1. Корпоративна информация

**Алфа - 65** (дружеството) е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност по фирмено дело № 3676/2007 г. във Варненски окръжен съд. На 16 февруари 2012 г. дружеството променя своята правна форма в еднолично акционерно дружество с ЕИК 201046700. Седалището и адресът на управление на дружеството са в гр. Варна, ул. „Ян Палах“ № 10. Предметът на дейност на дружеството е свързан с внос и търговия на хранителни стоки и търговско оборудване, както и развитие и консултиране на проекти свързани с обществено хранене, земеделието и производството на храни.

Към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав от трима души и се представлява от изпълнителния директор, който е негов член. Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите за издаване на 18 март 2019 г.

### 2. Описание на приложимата счетоводна политика

#### 2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2018 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон в България се прилагат Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Всички търговски дружества, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати за търговия на регулирания пазар в държава - членка на Европейския съюз, са задължени да изготвят консолидираните си финансови отчети на базата на Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият финансов отчет е изготвен по реда на НСС. Ръководството на дружеството е направило преглед на последните изменения и допълнения, които са направени в Закона за счетоводството и в НСС, считано от 1 януари 2018 г. и счита, че те не водят до необходимост от промяна в прилаганата и последователно оповестявана от него счетоводна политика.

#### 2.2. Мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е оповестено подробно по-нататък. Всички данни за 2018 г. и за 2017 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

#### 2.3. Консолидация

Към 31 декември 2018 г. дружеството притежава капиталово участие в едно дъщерно дружество, регистрирано в страната. В настоящия финансов отчет инвестицията в дъщерното дружество е представена по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на Закона за счетоводство и СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия. Съгласно облекченията в Закона за счетоводството икономическата група на дружеството се категоризира като малка, поради което няма задължение за изготвяне на консолидиран финансов отчет за 2018 г.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**
**към 31 декември 2018 г.**
**(продължение)**

### 2.4. Дъщерни дружества

Дъщерни дружества са онези предприятия, върху които се упражнява контрол от страна на дружеството. Контролът представлява властта да се управлява финансовата и оперативната политика на дружествата, в които е инвестирано, така че да се извличат ползи в резултат на дейността им. Контролът се получава пряко при капиталово участие над 50 % в капитала на съответното дружество и непряко, чрез участие и на други свързани лица.

### 2.5. Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2017 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за отчетната 2018 г.

### 2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложимите счетоводни стандарти изискват от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

### 2.7. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, като, използва курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като, се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като, се използва заключителния обменен курс на БНБ към края на отчетния период. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството е българският лев.

### 2.8. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**
**към 31 декември 2018 г.**
**(продължение)**

## 2.8. Управление на финансовите рискове (продължение)

Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

### 2.8.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

### 2.8.2. Лихвен риск

Дружеството не е изложено на значим лихвен риск, тъй като няма задължения, които биха предизвикали неговото възникване.

### 2.8.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на значим ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

### 2.8.4. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

### 2.8.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

## 2.9. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**
**към 31 декември 2018 г.**
**(продължение)**

**2.9. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)**

**2.9.1. Дълготрайните материални активи** са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лв. Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират. Всички други последващи разходи се начисляват текущо в периода, за който се отнасят. Ежегодно, към края на отчетния период, ръководството на дружеството анализира външните и вътрешните източници на информация, които биха дали индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. В случай че са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата и я коригира до възстановимата, ако я превишава.

**2.9.2. Материалните запаси** при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване, а оценката на потреблението им е извършвана по метода средно-претеглена стойност. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

**2.9.3. Финансови инструменти**

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за приходите и разходите. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 - Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при които е сключен договорът.

**(а) Търговски вземания и предоставени аванси**

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**
**към 31 декември 2018 г.**
**(продължение)**

**2.9. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)**

**2.9.3. Финансови инструменти (продължение)**

**(а) Търговски вземания и предоставени аванси (продължение)**

Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

**(б) Парични средства и еквиваленти**

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

**(в) Дългосрочни задължения**

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ.

**(г) Краткосрочни задължения**

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ.

**2.9.4. Основен капитал** се представя до размера на действително платените акции. В Търговския регистър основният капитал се вписва до размера на записания от акционерите, като, се определя срок не по-дълъг от две години за пълното му внасяне.

**2.9.5. Резервите** на дружеството се образуват от разпределяне на финансовите му резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата. Резервите на дружеството могат да се използват само с решение на Общото събрание на акционерите, съгласно Търговския закон и Устава на дружеството.

**2.10. Задължения към наети лица**

**2.10.1. Планове за дефинирани вноски**

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството следва да начислява в отчета за приходите и разходите и да превежда тези вноски в периода на тяхното възникване.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**
**към 31 декември 2018 г.**
**(продължение)**

**2.10. Задължения към наети лица (продължение)**

**2.10.2. Платен годишен отпуск**

Дружеството признава като текущи разходи и 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.

**2.10.3. Дефинирани доходи при пенсиониране**

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

**2.11. Амортизация на дълготрайните активи**

Амортизациите на дълготрайните материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизации не се начисляват на земите и на дълготрайните активи, които са в процес на изграждане. Амортизационните норми са определени от ръководството в съответствие с полезния живот на съответните групи дълготрайни активи. По групи активи са прилагани следните годишни норми, изразени в процент:

| Групи дълготрайни активи | 2018 г. | 2017 г. |
|---|---|---|
| Машини и съоръжения | 30 % | 30 % |
| Компютри | 50 % | 50 % |
| Транспортни средства | 12 % | 12 % |
| Стопански инвентар | 15 % | 15 % |

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

**2.12. Начисляване на приходите и разходите**

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

**2.12.1. Приходи от продажба на стоки и услуги**

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към датата на финансовия отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**
**към 31 декември 2018 г.**
**(продължение)**

**2.12. Начисляване на приходите и разходите (продължение)**

**2.12.1. Приходи от продажба на стоки и услуги**

Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

**2.12.2. Финансови приходи/(разходи)**

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за приходите и разходите компенсирано.

**2.13. Данъчно облагане**

Съгласно българското данъчно законодателство за 2018 г. и за 2017 г. дружеството е субект на корпоративно данъчно облагане при данъчна ставка в размер на 10 % върху облагаемата печалба. Данъчната ставка за корпоративно облагане в България за следващата финансова 2019 г. остава непроменена – 10 %.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

**2.14. Дивиденти**

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

**2.15. Свързани лица**

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

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**
**към 31 декември 2018 г.**
**(продължение)**

### 3. Дълготрайни материални активи

| | Машини и съоръжения хил. лв. | Трансп. средства хил. лв. | Стопански инвентар хил. лв. | Общо хил. лв. |
|---|---|---|---|---|
| **Отчетна стойност:** | | | | |
| Салдо на 1 януари 2018 г. | 4 | 68 | 1 | **73** |
| Излезлите през периода | (2) | (68) | - | **(70)** |
| **Салдо на 31 декември 2018 г.** | **2** | **-** | **1** | **3** |
| | | | | |
| **Натрупана амортизация:** | | | | |
| Салдо на 1 януари 2018 г. | 3 | 51 | 1 | **55** |
| Амортизация за периода | 1 | - | - | **1** |
| Амортизация на излезлите | (2) | (51) | - | **(53)** |
| **Салдо на 31 декември 2018 г.** | **2** | **-** | **1** | **3** |
| | | | | |
| **Балансова стойност на 31 декември 2018 г.** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| | | | | |
| **Балансова стойност на 31 декември 2017 г.** | **1** | **16** | **1** | **18** |

### 4. Дългосрочни инвестиции

| Наименование на дружеството | Предмет на дейност | Участие в процент | 31.12.2018 хил. лв. | 31.12.2017 хил. лв. |
|---|---|---|---|---|
| Фрешланд – ЕООД | Земеделие | 100 | 180 | 180 |
| Гама Пропъртис – ООД | Земеделие | 50 | - | 2 |
| **Общо** | | | **180** | **182** |

През 2018 г. е извършена ликвидация на дъщерното дружеството Гама Пропъртис – ООД, като в резулат то е заличено в Търговския регистър.

### 5. Вземания и предоставени аванси

| | 31.12.2018 хил. лв. | 31.12.2017 хил. лв. |
|---|---|---|
| Вземания по предоставени търговски заеми | 32 | 53 |
| Вземания от клиенти | 28 | 36 |
| Вземания по предоставени аванси и предплащания | 4 | 2 |
| Вземания по цесионен договор | - | 40 |
| Други вземания | 2 | 2 |
| **Общо** | **66** | **133** |

Към 31 декември 2018 г. дружеството има вземания по предоставени краткосрочни заеми на несвързани лица в общ размер на 32 хил. лв., в това число и включените в тях лихвои. Годишната лихва по тези заеми е в размер на 4%. Срокът на погасяване на заемите е през 2019 г. Заемите не са обезпечени.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**
**към 31 декември 2018 г.**
**(продължение)**

### 6. Парични средства

Паричните средства към 31 декември 2018 г. в размер на 194 хил. лв. (към 31 декември 2017 г. – 132 хил. лв.) са само в български левове в касата и по банковите сметки на дружеството.

### 7. Основен капитал

Към 31 декември 2018 г. основният капитал на дружеството се състои от 1,000 бр. акции на приносител, всяка от които с номинална стойност от 50 лева. Дружеството се явява правоприемник на едноличното дружество с ограничена отговорност Алфа – 65 - ЕООД с основен капитал в размер на 5 хил. лв. В предходен отчетен период едноличният собственик е взел решение за промяна на правната форма на дружеството и увеличение на капитала до 50 хил. лв. В резултат на това решение акции на обща стойност за 45 хил. лв. са били емитирани и платени от едноличния собственик.

### 8. Текущи пасиви

| | 31.12.2018<br>хил. лв. | 31.12.2017<br>хил. лв. |
|---|---|---|
| Задължения по получени аванси | 17 | - |
| Задължения към доставчици | - | 21 |
| Задължения за данъци | - | 4 |
| **Общо** | **17** | **25** |

### 9. Приходи от дейността

| | Годината, завършваща на 31.12.2018<br>хил. лв. | Годината, завършваща на 31.12.2017<br>хил. лв. |
|---|---|---|
| Приходи от продажба на активи | 31 | 85 |
| Приходи от продажба на стоки | 3 | 7 |
| Приходи от продажба на услуги | - | 5 |
| Други приходи от дейността | | 11 |
| **Общо** | **34** | **108** |

### 10. Разходи за външни услуги

| | Годината, завършваща на 31.12.2018<br>хил. лв. | Годината, завършваща на 31.12.2017<br>хил. лв. |
|---|---|---|
| Разходи за счетоводни услуги | 4 | 4 |
| Разходи за застраховки | - | 7 |
| Разходи за нотариални и правни услуги | - | 2 |
| Други разходи за външни услуги | 1 | 3 |
| **Общо** | **5** | **16** |

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

## 11. Печалби/(загуби) от операции с финансови инструменти

През 2018 г. е извършена ликвидация на дъщерното дружество Гама Пропъртис – ООД. В следствие на ликвидацията е отписана инвестицията в дъщерното дружество в размер на 2 хил. лв.

## 12. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

Изравняването на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2018 г. е извършено както следва:

| | Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв. | Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв. |
|---|---|---|
| Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане | 5 | (169) |
| Икономия/(данък) по приложимата данъчна ставка | (1) | 17 |
| Постоянни разлики | - | (3) |
| Данъчен ефект от непризнати данъчни активи, възникнали в предходни периоди | 1 | |
| Данъчен ефект от непризнати данъчни активи, възникнали в текущия период | - | (14) |
| **Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата** | - | - |

Данъчния ефект размер на хиляда лв. от непризнати отсрочени данъчни активи, възникнали в предходни периоди се отнася до пренесена загуба за 5 хил. лв. Натрупаните към 31 декември 2018 г. данъчни загуби за пренасяне са в общ размер на 807 хил. лв., върху които ръководството не е начислило отсрочени данъчни активи, могат да бъдат използвани до следните крайни срокове:

| Данъчна загуба хил. лв. | Краен срок за пренасяне |
|---|---|
| 84 | 31 декември 2019 г. |
| 487 | 31 декември 2020 г. |
| 95 | 31 декември 2021 г. |
| 141 | 31 декември 2022 г. |
| **807** | |

## 13. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и получените кредити, групата очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на стойността им в счетоводния баланс.

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

## 13. Справедливи стойности на финансовите инструменти (продължение)

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс, оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

## 14. Сделки със свързани лица

Към 31 декември 2018 г. извършените сделки, обороти и неуредени разчети със съвместни и дружества под общ контрол са както следва:

| Наименование | Вид сделка | Оборот | Неуреден разчет | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Вземане | Задължение |
| | | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Зебрано – ООД | Предоставени заеми и лихви | 43 | 32 | - |
| **Общо** | | | **32** | **-** |

По извършените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

**Изпълнителен директор:**
Александър Неделчев

**Съставител:**
Ди консулт 1 ЕООД
Димитринка Матеева

*18 март 2019 г.*
*Варна*

# ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

## ПРЕЗ 2018 г.

**Алфа - 65** (дружеството) е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност по фирмено дело № 3676/2007 г. във Варненски окръжен съд. На 16 февруари 2012 г. дружеството променя своята правна форма в еднолично акционерно дружество с ЕИК 201046700. Седалището и адресът на управление на дружеството са в гр. Варна, ул. „Ян Палах“ № 10. Дружеството няма разкрити клонове. Предметът на дейност на дружеството е свързан с внос и търговия на хранителни стоки и търговско оборудване, както и развитие и консултиране на проекти свързани с общественото хранене, земеделието и производството на храни.

Основният капитал на дружеството се състои от 1,000 бр. акции на приносител, всяка от които с номинална стойност от 50 лева. Към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав от трима души и се представлява от изпълнителния директор, който е негов член.

В сравнение с предходната 2017 г. основните финансови показатели на дружеството са следните:

| Показатели | 2018 г. хил. лв. | 2017 г. хил. лв. | Изменение в сума | Изменение в процент |
|---|---|---|---|---|
| Общо приходи от дейността | 34 | 108 | (74) | 31 |
| Общо разходи за дейността | 28 | 278 | (250) | 10 |
| Печалба/Загуба за периода | 5 | (169) | 174 | - |
| Вземания | 66 | 133 | (67) | 50 |
| Текущи задължения | 17 | 25 | (8) | 68 |
| Нетни оборотни активи | 244 | 240 | 4 | 102 |
| Нетни активи | 424 | 440 | (16) | 96 |
| Средносписъчен брой на персонала | - | 3 | (3) | - |

През 2018 г. дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойна дейност. След края на отчетния период не са настъпили съществени събития и обстоятелства по отношение на дейността на дружеството, които да налагат корекции или допълнителни оповестявания в годишния финансов отчет за 2018 г.

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

През 2019 дружество ще продължи да развива дейността си.

**Изпълнителен директор:**
**Александър Неделчев**

*18 март 2019 г.*
*Варна*

Свраков и Милев ООД

Тел.: (+359 52) 631 911
факс: (+359 52) 609 737
e-mail: office@svrakovandmilev.com
www.svrakovandmilev.com

бул. „Мария Луиза“ 9
Варна 9000
България

# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО**
**Едноличния собственик на**
**„Алфа - 65” - ЕАД**
**Варна**

## ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

### Одиторско мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„Алфа - 65” - ЕАД** (дружеството), който включва счетоводния баланс към 31 декември 2018 г., отчета за приходите и разходите, отчета за капитала и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 16.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС).

### База за изразяване на одиторско мнение

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

### Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на пояснително приложение 2.3. Консолидация от настоящия годишен финансов отчет: *„Към 31 декември 2018 г. дружеството притежава капиталово участие в едно дъщерно дружество, регистрирано в страната. В настоящия финансов отчет инвестицията в дъщерното дружество са представена по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на Закона за счетоводство и СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия. Съгласно облекченията в Закона за счетоводството икономическата група на дружеството се*

*категоризира като малка, поради което няма задължение за изготвяне на консолидиран финансов отчет за 2018 г.“* Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

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

Ръководството на дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Този доклад е изложен на стр. 17.

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 тя 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.

Ние нямаме какво да докладваме в това отношение.

**Отговорности на ръководството за финансовия отчет**

Ръководството на дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС и за такава система за вътрешен контрол, каквато то определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или на грешка.

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

**Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет**

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност за това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или на 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 на 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 се дължат 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 за 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 за уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, за това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения за 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 към него, както и дали се представят основополагащите за него сделки и събития по начин, чрез който се постига достоверно представяне.

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

## ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

### 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 изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище за това дали тя включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България.

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

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

✓ Информацията, включена в доклада за дейността за годината, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

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

**Николай Колев**
**Регистриран одитор**

**Антон Свраков**
**Управител**

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

*18 март 2019 г.*
*Варна*