

АРИЕТИС ЕООД
(бивше Рисойл България ЕООД)

Годишен доклад за дейността
Финансов отчет
за годината, приключваща на 31.12.2018

с доклад на независимия одитор

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	2
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	4
БАЛАНС	5
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	8
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	9
1. Корпоративна информация	9
2. База за изготвяне	9
3. Значими счетоводни политики	13
4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	27
5. Вливане на дъщерно предприятие	27
6. Търговски и други вземания	28
7. Парични средства и еквиваленти	28
8. Капитал	28
9. Лихвени заеми и дългове	28
10. Търговски и други задължения.....	29
11. Приходи от договори с клиенти.....	30
12. Други приходи	31
13. Разходи за външни услуги	31
14. Разходи за персонала.....	31
15. Други разходи	32
16. Финансови приходи и разходи	32
17. Данъци.....	32
18. Управление на финансовия риск.....	33
19. Свързани лица.....	38
20. Събития след датата на отчета.....	40

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за годината, приключваща на 31.12.2018 г.

Обща информация

“Ариетис” ЕООД (бивше “РИСОЙЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД) (“Дружеството”), е регистрирано през месец април 2007 година. Дружеството е вписано в ТР с ЕИК 148096627 и е със седалище и адрес на управление: Варна, ул. “Никола Йонков Вапцаров” № 3. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е г-н Александър Минов, който е и негов управител. Прокурист на Дружеството е г-жа Калина Въркова.

През месец май 2018 година с решение на едноличния собственик на капитала е взето решение за вливане на “Индъстриал пелетс компани” ЕООД (дъщерно дружество) в Дружеството¹.

През месец юли 2018 година е взето решение за преименуване на Дружеството от “Рисойл България” ЕООД на “Ариетис” ЕООД.

Основната дейност на дружеството непосредствено след неговата регистрация се осъществява съобразно взетите от ръководството решения за развитие и инвестиране в областта на недвижимите имоти-изграждане на селище от затворен тип и други обекти. Управлението на дружеството се осъществява от прокурист – Калина Въркова. Ръководството се заема първоначално с осигуряване на необходимия терен за осъществяване на планираните проекти чрез покупка на земеделска земя и смяна на статута и. Организира се също така и формиране на екип за бъдещата дейност. През следващите години продължава процедурата по смяна на статута на закупената земя и подготовка за продължаване на реализацията на проекта.

Преглед на дейността през годината

През годината няма промяна на дейността на Дружеството спрямо предходни отчетни периоди. През 2018 г. са реализирани следните приходи от продажба на стоки:

Наименование на стоки	Количество (МТ)	Стойност (хил лева)	Количество (МТ)	Стойност (хил лева)
Пшеница	396	109	65 000	20 915
Рапица	227	170	2 701	2 313
Други	10	8	617	620
Сурово слънчогледово олио	17 000	20 720	22 021	28 131

Дружеството търгува в страната и на пазарите на страните от ЕС. Основна част от реализираната стока е закупена от украинския пазар.

¹ Придобитите вследствие вливането нетно разграничими активи са оповестени в прил 5 към финансовия отчет.

Преглед на дейността през годината (продължение)

Основни финансови показатели за 2018 година са:

Показател	2018	2017	Промяна	Промяна (%)
Нетни приходи от продажби	21 006	51 979	(30 973)	(59,59%)
Печалба/(Загуба) от дейността	(159)	249	(408)	(163,86%)
Брутен маржин	0,43%	0,56%	(0,13%)	(23,04%)
EBITDA	(173)	248	(421)	(169,76%)
Работен капитал	(1 929)	(1 564)	(365)	23,34%
Коефициент на ликвидност	0,652	0,748	(0,10)	(12,82%)
Нетни активи	472	532	(60)	(11,28%)

През 2019 г. Дружеството ще продължи да развива като основна дейност търговия със зърнени и маслодайни култури на външен и вътрешен пазар, за която дружеството има изградени вече контакти. Основната цел ще бъде увеличаване на търгуваните обеми и разширяване на вече достигнатите пазарни позиции

Клонове

Дружеството няма регистрирани клонове

Научна и развойна дейност

Дружеството не е ангажирано в научна и развойна дейност.

Политика по управление на риска

Политиката на Дружеството по отношение управлението на риска е оповестена в приложение 18 към финансовите отчети.

Отговорности на ръководството

Ръководството на Дружеството е отговорно за съставянето на приложените финансови отчети, а така също и за тяхната пълнота и обективност. Финансовите отчети съдържат суми, които се основават на най-добрата възможна преценка на ръководството.

Финансовите отчети на дружеството са одитирани от независим одитор. Ръководството на дружеството е представило на одиторите всички счетоводни записи и документи, изискани от него в хода на одита.

Ръководството на дружеството е установило и поддържа система на вътрешен контрол, която позволява подходящо разделение на функциите, разумна увереност в цялостта и надеждността на финансовите отчети, запазване на активите на дружеството от неоторизирана употреба или продажба, предпазване и разкриване на злоупотребни. Ръководството счита, че установената система на вътрешен контрол позволява да се изпълнят целите поставени по-горе.

Калина Въкова

(прокурист)



20.06.2019 г.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31.12.2018

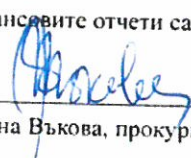
Ариетис ЕООД
Финансов отчет,
за годината, приключваща на 31.12.2018
Всички суми в хиляди лева, освен ако не е оповестено друго

БАЛАНС

	Прил	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
АКТИВИ			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	4	2 401	2 091
Инвестиции в дъщерни предприятия	5	-	5
<i>Всичко нетекущи активи</i>		<u>2 401</u>	<u>2 096</u>
Активи по договори с клиенти	11	37	-
Търговски и други вземания	6	3 522	4 541
Вземания по корпоративен данък	17	6	1
Парични средства и еквиваленти	7	51	100
<i>Всичко текущи активи</i>		<u>3 616</u>	<u>4 642</u>
ВСИЧКО АКТИВИ		<u>6 017</u>	<u>6 738</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал		5	5
Неразпределена печалба		467	527
ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	8	<u>472</u>	<u>532</u>
ПАСИВИ			
<i>Текущи пасиви</i>			
Лихвени заеми и кредити	9	2 033	1 831
Пасиви по договори с клиенти	11	3 438	-
Търговски и други задължения	10	74	4 375
ВСИЧКО ПАСИВИ		<u>5 545</u>	<u>6 206</u>
ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>6 017</u>	<u>6 738</u>

Приложенията са неразделна част от финансовите отчети

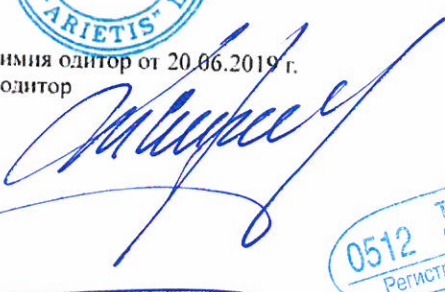
Финансовите отчети са одобрени за издаване на 20.06.2019г.


 Калина Въкова, прокурист




 Елка Ганчева - съставител

Съгласно доклад на независимия одитор от 20.06.2019 г.
 Тома Стоилов, регистриран одитор





ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

	Прил	Годината, приключваща на 31.12.2018	Годината, приключваща на 31.12.2017
Нетни приходи	11	21 006	51 979
Други приходи	12	134	163
Отчетна стойност на продадените стоки		(20 916)	(51 690)
Разходи за материали		(1)	-
Разходи за външни услуги	13	(186)	(142)
Разходи за амортизации	4	(14)	(1)
Разходи за персонала	14	(44)	(29)
Загуби от обезценки на търговски вземания	18	(128)	(20)
Други оперативни разходи	15	(10)	(11)
Печалба/(Загуба) от дейността		<u>(159)</u>	<u>249</u>
Финансови приходи		135	35
Финансови разходи		(30)	(252)
Нетни финансови разходи	16	<u>105</u>	<u>(217)</u>
Печалба/(Загуба) преди данъци		<u>(54)</u>	<u>32</u>
Разход за данъци	17	-	(5)
Нетна печалба/(загуба) за годината		<u>(54)</u>	<u>27</u>
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход		<u>(54)</u>	<u>27</u>

Приложенията са неразделна част от финансовите отчети

Финансовите отчети са одобрени за издаване на 20.06.2019г.

Калина Въкова, прокуриснт

Елка Ганчева - съставител

Съгласно доклад на независимия одитор от 20.06.2019 г.
 Тома Стоилов, регистриран одитор

0512 Тома
 Стоилов
 Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Прил	Годината, приключваща на 31.12.2018	Годината, приключваща на 31.12.2017
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	20 248	52 109
Плащания към доставчици	(20 691)	(51 781)
Плащания, свързани с персонала	(42)	(28)
Възстановени данъци	1	1
Курсови разлики	7	(29)
Платени корпоративни данъци	(5)	(11)
Платени други данъци (различни от корпоративния)	(38)	(9)
Други постъпления/(плащания) - нетно	(43)	-
Нетни парични потоци от оперативната дейност	(563)	252
Инвестиционна дейност		
Предоставени заеми	(90)	(152)
Възстановени заеми	562	1 210
Покупка на дялове в дъщерно предприятие	-	(5)
Получени лихви по предоставени заеми	55	23
Покупка на ИМСО	(6)	(2)
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	521	1 074
Финансова дейност		
Получени заеми	-	30
Възстановени заеми	-	(1 239)
Платени лихви	-	(21)
Други плащания за финансовата дейност	(7)	(20)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	(7)	(1 250)
Изменение на парични средства и еквиваленти	(49)	76
Парични средства и еквиваленти на 01.01.	100	24
Парични средства и еквиваленти на 31.12.	51	100

Приложенията са неразделна част от финансовите отчети

Финансовите отчети са одобрени за издаване на 20.06.2019г.

Калина Въкова, прокурист

Елка Ганчева - съставител

Съгласно доклад на независимия одитор от 20.06.2019 г.
 Тома Стоилов, регистриран одитор

0512 Тома Стоилов
 Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Прил	Регистриран капитал	Неразпределе на печалба	Общо
Салдо на 01.01.2017			
Всеобхватен доход	5	500	505
Печалби и (загуби)	-	27	27
Салдо на 31.12.2017	5	527	532
Резерви от вливане на дъщерно предприятие			
Всеобхватен доход	-	(6)	(6)
Печалби и (загуби)	-	(54)	(54)
Салдо на 31.12.2018	5	467	472

8

Приложенията са неразделна част от финансовите отчети

Финансовите отчети са одобрени за издаване на 20.06.2019г.

Калина Въкова,
прокурист



Елка Ганчева - съставител

Съгласно доклад на независимия одитор от 20.06.2019 г.
Тома Стоилов, регистриран одитор



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Корпоративна информация

“Ариетис” ЕООД (бивше “Рисойл България” ЕООД) (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено на 28 март 2007 г., организирано и регистрирано съгласно законите на Република България по фирмено дело 1483/2007 и с ЕИК 148096627. Седалището на дружеството е в град Варна, бул. “Никола Йонков Вапцаров” № 3. Предметът на дейност е търговия на едро със зърно, семена, фуражи и необработен тютюн.

През месец май 2018 година с решение на едноличния собственик на капитала е взето решение за вливане на “Индъстриал пелетс компани” ЕООД (дъщерно дружество) в Дружеството².

През месец юли 2018 година е взето решение за преименуване на Дружеството от “Рисойл България” ЕООД на “Ариетис” ЕООД.

2. База за изготвяне

(a) Изразяване на съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския Съюз. МСФО приети от Европейския Съюз се различават в някои отношения от МСФО, изготвени от СМСС, като въпросните различия нямат влияние върху финансовите отчети на Дружеството за представените периоди.

(b) База за измерване

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

(c) 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.

(d) Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен при предположението, че Дружеството е действащо предприятие.

(e) Използване на приблизителни оценки и предположения

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.

² Придобитите вследствие вливането нетно разграничими активи са оповестени в прил 5 към финансовия отчет.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. База за изготвяне (продължение)

(е) Използване на приблизителни оценки и предположения (продължение)

Несигурност в допусканията и оценките:

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

Приложение 6 Търговски и други вземания - оценка на събираемостта на търговски вземания.

(ф) Оценка на справедливата стойност

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Дружеството е установил контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. При нужда от определяне на справедливи стойности нужните данни се събират и обработват от счетоводно-финансовия отдел на Дружеството, който извършва нужните калкулации и ги докладва директно на Финансовия директор за преглед и одобрение.

Значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките се преглеждат редовно. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава оценителският екип оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

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:** котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- **Ниво 2:** входящи данни различни от котираны 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

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. База за изготвяне (продължение)

(f) Оценка на справедливата стойност (продължение)

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 Приложение 18 Управление на финансовия риск.

(g) Нови стандарти и тълкувания

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

Изменение на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти – Изясняване на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти – прието от ЕС на 31 октомври 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),

Изменение на МСФО 2 Плащане на базата на акции – Класифициране и измерване на сделки на базата на акции (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),

Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори – Приложение на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори – прието от ЕС на 3 ноември 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 или при първоначално приложение на МСФО 9 Финансови инструменти),

Изменение на МСС 40 Инвестиционни имоти – Прехвърляне на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),

Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2014-2016)“, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 12 и МСС 28) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 8 февруари 2018 (измененията на МСФО 1 и МСС 28 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила:

МСФО 16 Лизинг – приет от ЕС на 31 октомври 2017 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. База за изготвяне (продължение)

(г) Нови стандарти и тълкувания (продължение)

Изменение на МСФО 9 “Финансови инструменти” – Характеристики за предплащане с отрицателно обезщетение (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),

КРМСФО 23 “Несигурност при третирането на данъка върху доходите” (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019).

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт,

МСФО 17 “Застрахователни договори” (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021),

Изменения на МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” - Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),

Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2015-2017)”, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 3, МСФО 11, МСС 12 и МСС 23) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),

Изменения на МСС 19 “Доходи на наети лица” – Корекция на плана, съкращаване или уреждане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),

Промени в референциите на концептуалната рамка в МСФО – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020),

Промени в МСФО 3 „Бизнес комбинации“ – Изменения в дефиницията на бизнес (изменения на МСФО 3) са промени в Приложение А Дефинирани термини, насоки за прилагане и илюстративни примери само на МСФО 3 (Бизнес комбинации, за които датата на придобиване е на или след началото на първия отчетен период, започващ на или след 1 януари 2020),

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и МСС 8 „Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“ - Изменения в дефиницията на съществено (Изменения в МСС 1 и МСС 8) изясняват определението за „съществено“ и привеждат в съответствие дефиницията използвана в Концептуалната рамка и стандартите (в сила за годишнини периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2. База за изготвяне (продължение)

(г) Нови стандарти и тълкувания (продължение)

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

3. Значими счетоводни политики

(а) Промени в значимите счетоводни политики

Предприятието прилага МСФО 15 "Приходи от договори с клиенти" (виж i) МСФО 9 "Финансови инструменти" (виж ii) от 1 януари 2018 г. Поради методите за преход, избрани от Дружеството за прилагането на тези стандарти, сравнителната информация в тези финансови отчети не е била преизчислена за да отрази изискванията на новите стандарти.

i) 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 МСС 18 "Приходи", МСС 11 "Договори за строителство" и свързаните разяснения. Според МСФО 15 приход се признава когато клиент получи контрол над стоките или услугите. Определянето на момента на прехвърлянето на контрол – в момент от времето, или в течение на времето – изисква преценка.

Според оценката на предприятието, прилагането на стандарта няма значителен ефект върху финансовия отчет, тъй като няма да промени момента на признаване на приходите и тяхната стойност.

Предприятието е приложило МСФО 15, използвайки метода на кумулативния ефект, като ефекта от първоначално прилагане на стандарта е признат към датата на първоначално прилагане – 1 януари 2018 г. Поради това информацията представена за 2017 г. не е била преизчислена – представена е както е била докладвана преди според МСС 18, МСС 11 и приложимите разяснения. Изискванията за оповестяване на МСФО 15 като цяло не са били приложени за сравнителната информация.

ii) МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 съдържа изисквания за признаване и оценяване на финансови активи, финансови пасиви и за покупка или продажба на не-финансови позиции. Този стандарт заменя МСС 39 *Финансови Инструменти: Признаване и Оценка*.

В резултат от прилагането на МСФО 9, Дружеството е приело последващите промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети, който изисква обезценките на финансови активи да бъдат представени като отделна позиция в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход. В предходни периоди Дружеството бе възприело подхода да включва обезценката на търговските вземания в другите разходи. В допълнение, Дружеството е приел последващите промени в МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване, които са приложени към оповестяванията в 2018 година, но като цяло не са приложени към съпоставимата информация.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(а) Промени в значимите счетоводни политики (продължение)

i) МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)

- *Класификация и оценка на финансовите инструменти*

МСФО 9 съдържа нов подход за класификация и оценка на финансови активи, който отразява бизнес модела, по който се управляват активите, както и характеристиките на паричните им потоци. МСФО 9 съдържа три основни категории за класификация на финансовите активи: оценявани по амортизируема стойност, по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и по справедлива стойност през печалбата или загубата (ССПЗ). Класификацията на финансовите активи съгласно МСФО 9 основно се базира на бизнес модела, по който се управлява финансовия актив и характеристиките на паричните му потоци. Стандартът елиминира съществуващите в МСС 39 категории държани до падеж, кредити и вземания, и на разположение за продажба.

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

Прилагането на МСФО 9 няма значителен ефект върху счетоводните политики на Дружеството по отношение на финансовите пасиви.

- *Обезценка на финансови активи*

МСФО 9 замества модела “възникнали загуби” в МСС 39 с модел за “очаквана кредитна загуба” (ОКЗ). Това ще изисква значителна субективна преценка за това как промените в икономическите фактори влияят на очакваната кредитна загуба, която ще бъде определена на базата на претегляне на вероятности. Новият модел на обезценка ще се прилага за финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, активи по договор и дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, но не се прилага за инвестиции в капиталови инструменти. Според МСФО 9, кредитните загуби се признават по-рано отколкото при МСС 39. За активите, които са в обхвата на модела за обезценка на МСФО 9, се очаква да нараснат и да станат по-волатилни.

Вследствие възприемането на новия модел на ОКЗ, дружеството не е признавало обезценки на финансови активи при преминаването към МСФО 9.

- *Преминаване*

Промените в счетоводните политики в резултат от прилагането на МСФО 9 са приложени ретроспективно, с изключенията посочени по-долу:

- Дружеството е използвало изключението да не преизчислява съпоставимата информация за предходни периоди по отношение на изискванията за класификация и оценяване (включително обезценка). Съответно съпоставимите периоди не са били преизчислени. Разликите в балансовите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви идващи в резултат от приемането на МСФО 9 са признати в печалби и загуби и резерви към 1 януари 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(а) Промени в значимите счетоводни политики (продължение)

ii) МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)

Съответно, информацията, представена за 2017 г. най-общо не отразява изискванията на МСФО 9, а по-скоро тези, съгласно МСС 39.

- следващите оценки са направени на базата на фактите и обстоятелствата, които са съществували към датата на първоначалното прилагане:
- определяне на бизнес модела, в който се държи финансовия актив.
- определянето на конкретни инвестиции в капиталови инструменти, които не са държани за търгуване по ССДВД.

(б) 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 чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Не-парични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

От 1998 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(с) Сделки под общ контрол - вливания

Като сделки под общ контрол се считат тези сделки, които включват предприятия, които са под общ краен контрол. Тъй като сделките под общ контрол са изключени от обхвата на МСФО 3 *Бизнескомбинации*, ръководството е разработило и възприело счетоводни политики за отчитане на такива транзакции, които са базирани на ръководствата на други счетоводни стандарти, които използват подобна рамка за изготвяне на финансовите отчети като МСФО. Съгласно възприетата счетоводна политика, сделките под общ контрол (вливания) се осчетоводяват като се следват следните принципи:

- На датата на сделката, нетните активи на вливащото се дружество се признават в приемащото дружество по тяхната балансова стойност;
- Всички междуфирмени вземания и задължения се елиминират;
- В случаите, в които приемащото дружество е изготвяло през предходни отчетни периоди консолидирани финансови отчети, репутацията, призната в тези консолидирани отчети се признава в самостоятелните отчети на приемащото дружество на датата на сделката;

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(с) Сделки под общ контрол - вливания (продължение)

- В хипотезата по горния параграф, всички между фирмени приходи и разходи от началото на годината до датата на вписване на вливането се елиминират;
- Представената сравнителна информация в самостоятелните финансови отчети за настоящия период е информацията от консолидираните финансови отчети на Дружеството за предходния период;
- Всяка разлика между себестойността на инвестицията в дъщерното дружество и придобитите нетни активи на вливащото се дружество и репутацията се отчита в неразпределената печалба.

(d) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Първоначално признаване

Имотите, машините и съоръженията 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. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти). Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се признават в печалбата или загубата.

(ii) Последваща оценка

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за имоти, машини, съоръжения и оборудване са, както следва:

- Сгради - 25 години или 4%;
- Компютри - 2 години или 50%;
- Автомобили - 4 години или 25%;
- Офис обзавеждане - 6,7 години или 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 амортизацията.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(e) Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно-претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност.

(f) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално оценяване

Търговски вземания и издадените дългови ценни книжа първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо оценяване

Финансови активи – Политика приложима от 1 януари 2018 година

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: справедлива стойност, ССДВД – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по ССППЗ.

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако Дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

- тя се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(f) Финансови инструменти (продължение)

- съгласно нейните договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и и лихва върху непогасената сума на главницата.

При първоначално признаване на капиталова инвестиция, която не е държана за продажба, Дружеството може еднократно да избере да представи последващите промени в справедливата стойност на инвестицията в друг всеобхватен доход. Този избор се прави на база инвестиция по инвестиция.

Всички финансови активи, които не се класифицират като измервани по амортизирана стойност или по ССДВД, както е описано по-горе, се измерват по ССППЗ. При първоначалното признаване Дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

Финансови активи – Оценка на бизнес модела: Политика, приложима от 1 януари 2018 г.

(ii) Класификация и последващо оценяване (подължение)

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с
- продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(f) Финансови инструменти (продължение)

Финансовите активи, които се държат за търгуване или се управляват и чието изпълнение се оценява на база справедливата стойност, се оценяват на база ССППЗ.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва: Политиката е приложима от 1 януари 2018 г.

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият

(ii) Класификация и последващо оценяване (подължение)

актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби: Политика, приложима от 1 януари 2018 година

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(f) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
--	---

Финансови активи - Политика прилагана преди 1 януари 2018 г.

Дружеството класифицира своите финансови активи в една от следните категории:

Дружеството е класифицирало своите финансови активи в една от следните категории:

- заеми и вземания;

Финансови активи - Последваща оценка и печалби и загуби: Политика прилагана преди 1 януари 2018 година

(ii) Класификация и последващо оценяване (подължение)

Заеми и вземания	Оценявани по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва
------------------	---

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(iii) Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив. Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

(f) Финансови инструменти (продължение)

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(g) Обезценка на не-деривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност; и
- активи по договори с клиенти.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- дългови ценни книжа, за които е определено, че имат нисък кредитен риск към отчетната дата; и
- други дългови ценни книжа и банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

(г) Обезценка на не-деривативни финансови активи (продължение)

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледала иначе
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите. За дългови ценни книжа по ССДВД, загубата от обезценка се отразява в печалбата или загубата и се признава в ДВД.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За корпоративни клиенти, Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни. Дружеството счита, че финансовия актив е в неизпълнение, когато:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 90 дни.

(g) Обезценка на не-деривативни финансови активи (продължение)

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент. 12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца). Максималния период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложена на кредитен риск.

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи). ОКЗ са дисконтират е ефективния лихвен процент на финансовия актив.

(h) Лизинг

(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг.

При възникване или след повторна оценка на споразумение, което съдържа лизинг, 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; в последствие 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 Клона 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.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

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

(h) Лизинг (продължение)

(iii) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули 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.

(i) Приходи

(i) Признаване на приходите

Политиката на Дружеството по отношение признаването на приходите е оповестена в прил 10 към настоящия финансов отчет.

(ii) Салда по договори

Активи по договори

Активът по договори с клиенти е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоки или услуги, прехвърлени на клиента. Ако Дружеството извърши прехвърляне на стоки или услуги на клиент, преди клиентът да заплати възнаграждение или преди плащането да е дължимо, активът по договори се признава за условното получено възнаграждение.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството на сума, която е безусловна (т.е. изисква се само изтичането на време преди изплащането на възнаграждението). Виж приложение d Финансовите инструменти.

Пасиви по договори

Пасив по договор с клиенти е задължението за прехвърляне на стоки или услуги на клиент, за които Дружеството е получило възнаграждение (или дължима сума) от клиента. Ако клиентът плати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли стоки или услуги на клиента, паси по договори се признава, когато плащането е извършено или плащането е дължимо (което от двете е по-рано).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

Пасивите по договори се признават като приход, когато Дружеството изпълни договорните си задължения по договора.

(j) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват: приходи от лихви, разходи за лихви, валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви, банкови такси.

(j) Финансови приходи и разходи (продължение)

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(к) 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 дивиденди.

(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.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(I) Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет, дружества под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третираат като свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земя и сгради	Машини и оборудване	Стопански инвентар и други	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност					
Салдо на 01.01.2017	1 621	3	4	467	2 095
Постъпили	-	-	-	2	2
Отписани	-	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2017	1 621	3	4	469	2 097
Постъпили	-	-	-	-	0
Придобити при вливане	300	17	1	-	318
Отписани	-	-	-	6	6
Салдо на 31.12.2018	1 921	20	5	475	2 421
Амортизация и загуба от обезценка					
Салдо на 01.01.2017	-	3	2	-	5
Начислена през периода	-	-	1	-	-
Отписани	-	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2017	-	3	3	-	6
Начислена през периода	7	7	-	-	14
Отписана	-	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2018	7	10	3	-	20
Балансова стойност					
Салдо на 01.01.2017	1 621	-	2	467	2 090
Салдо на 31.12.2017	1 621	-	1	469	2 091
Салдо на 31.12.2018	1 914	10	2	475	2 401

Разходите за придобиване на ДМА са суми, платени във връзка с промяната на статута на притежавана от Дружеството земеделска земя в урегулиран поземлен имот.

5. Вливане на дъщерно предприятие

През 2018 година, дъщерното дружество ("Индъстриъл Пелетс Къмпани" ЕООД) е влято в Дружеството. Балансовата стойност на придобитите нетни активи при вливането е било:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване	318
Търговски и други вземания	5
Парични средства и еквиваленти	(327)
Търговски и други вземания	3
Нетни разграничими активи	(1)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

6. Търговски и други вземания

	Прил	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Предоставени аванси		-	3 730
Цедирани вземания	19 (v)	3 260	-
Вземания от клиенти		128	144
Предоставени заеми		113	585
Вземания по лихви		21	70
Вземания от подотчетни лица		-	11
Други вземания		-	1
		3 522	4 541

Експозицията на Дружеството по отношение на кредитен и валутен риск по отношение на търговските и другите вземания е оповестена в приложение 18.

7. Парични средства и еквиваленти

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Парични средства в лева	5	8
Парични средства в чуждестранна валута	46	92
	51	100

Експозицията на Дружеството по отношение на кредитен и валутен риск по отношение на търговските и другите вземания е оповестена в приложение 18.

8. Капитал

Основният капитал на Дружеството възлиза на 5 хил лева и е разпределен на 50 дяла с номинална стойност 100 лв всеки. Капиталът е изцяло притежание на г-н Александър Минов.

9. Лихвени заеми и дългове

Задълженията на Дружеството по лихвени заеми и дългове са както следва :

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Получени заеми	642	472
Начислени лихви по получени заеми	1 391	1 359
	2 033	1 831

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Получените заеми и начислените лихви по тях са към свързани лица. За по-голяма информация по отношение на получените заеми виж прил. 21.

10. Търговски и други задължения

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Получени аванси	-	4 080
Задължения към доставчици	68	285
Задължения към персонала	2	2
Задължения към социалното осигуряване	1	1
Други задължения	3	7
	74	4 375

Повече информация по отношение експозицията на Дружеството на ликвиден и валутен риск, произтичащ от търговските и другите задължения е представена в приложение 17.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

11. Приходи от договори с клиенти

(i) Разбивка на приходите

Разбивка на приходите от договори с клиенти е дадена в таблицата по-долу:

	Годината, приключваща на 31.12.2018	Годината, приключваща на 31.12.2017
Видове стоки/услуги		
Непреработена селскостопанска продукция	286	23 848
Сурово слънчогледово олио	20 720	28 131
Общо:	21 006	51 979
Географски пазар		
България	-	-
Чужбина	21 006	51 979
Общо:	21 006	51 979
Време на признаване на прихода		
Стоки и услуги, прехвърляни в конкретен момент	21 006	51 979
Общо:	21 006	51 979

(ii) Салда по договори

	Прил	Към 31.12.2018	Към 01.01.2018
Активи по договори		37	3 730
Пасиви по договори		(3 438)	(4 080)
Търговски вземания	6	128	144

Активите по договори с клиенти се отнасят най-вече до получени авансови плащания от клиенти.

Пасивите по договори с клиенти са свързани основно с получено авансово възнаграждение от клиенти за доставка на стоки. Те ще бъдат признати като приход в момента на продажбата на съответната стока, за която се отнася аванса.

(iii) Счетоводни политики

Дружеството е специализирано в продажба на едро на непреработена селскостопанска продукция (пшеница, рапица, кориандър и др подобни), а така също и на сурово непреработено олио. Стоките се реализират на международните пазари и се доставят на клиентите при условията на FOB. Клиентите получават контрол върху продуктите от, когато същите се доставят и натоварят на кораба. Фактурите се издават в този момент и са обикновено платими в рамките на 30 дни. Приходът се признава в момента на натоварването на стоките.

Водените от Дружеството счетоводни политики преди приемането на МСФО 15 не се различават съществено от изискванията на ново-приетия стандарт.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

12. Други приходи

	Годината, приключваща на 31.12.2018	Годината, приключваща на 31.12.2017
Отписани задължения	-	163
Наеми	20	-
Комисионни	114	-
	134	163

Приходите от наеми са формирани от инцидентно отдаване на зърнена база, която към края на миналата година не се използва в дейността на Дружеството.

13. Разходи за външни услуги

	Годината, приключваща на 31.12.2018	Годината, приключваща на 31.12.2017
Охрана	4	36
Комисионни	130	81
Правни и адвокатски услуги	-	11
Одиторски услуги	3	3
Административни и други такси	14	-
Куриерски услуги	1	-
Застраховки	-	9
Други	34	2
	186	142

14. Разходи за персонала

	Годината, приключваща на 31.12.2018	Годината, приключваща на 31.12.2017
Разходи за заплати	38	25
Разходи за социални осигуровки и надбавки	6	4
	44	29

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

15. Други разходи

	Годината, приключваща на 31.12.2018	Годината, приключваща на 31.12.2017
Местни данъци и такси	10	9
Други разходи за оперативната дейност	-	2
	10	11

16. Финансови приходи и разходи

	Прил	Годината, приключваща на 31.12.2018	Годината, приключваща на 31.12.2017
Приходи от лихви по заеми		16	35
Разходи за лихви		(23)	(20)
Нетна печалба/(загуба) от валутни курсове		119	(212)
Банкови такси		(7)	(20)
Нетни финансови (разходи)		105	(217)

17. Данъци

(i) Признат в печалби и загуби

	Годината, приключваща на 31.12.2018	Годината, приключваща на 31.12.2017
Текущ разход за данък	-	5
Движение на отсрочени данъци	-	-
	-	5

(ii) Равнение на ефективната данъчна ставка

	Годината, приключваща на 31.12.2018	Годината, приключваща на 31.12.2017
Печалба преди данъци	(54)	32
Данък при ставка 10%	(5)	3
Ефект от намаляеми временни разлики, за които не са признавани активи по отсрочени данъци	5	
Ефект на постоянни разлики		2
	-	5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

17. Данъци (продължение)

(iii) Вземания по текущи данъци

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Корпоративен данък	6	1
	6	1

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.

18. 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`

Управителите носят отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките на дружеството и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от оперативното му ръководство.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

18. Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в случай, че клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от свързани лица и клиенти.

Основните финансови активи на дружеството са наличности по банкови сметки, търговски вземания, вкл. от свързани предприятия и други краткосрочни вземания. Кредитен риск е основно риска, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на Дружеството. За целта регулярно се прави преглед от ръководството на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва текущ анализ на неплатените суми и състоянието на клиентите. Паричните, включително разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

	Прил	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Вземания по предоставени заеми	6	134	655
Търговски вземания	6	128	144
Активи по договори с клиенти	11	37	-
Вземания предоставени аванси	6	-	3 730
Парични средства и еквиваленти	7	51	100
		350	4 629

По географски сегмент търговските вземания се разпределят на:

	Прил	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Местни клиенти	6	15	-
Чуждестранни клиенти	6	113	144
		128	144

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

18. Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Кредитен риск (продължение)

Възрастовия състав на търговските вземанията са:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Нито просрочени, нито обезценени	16	-
Просрочени до 30 дни, но необезценени	98	22
Просрочени 30 до 90 дни, но необезценени	-	-
Просрочени 90 до 180 дни, но необезценени	-	-
Просрочени 180 до 360 дни, но необезценени	-	122
Просрочени над 360 дни, но необезценени	14	-
	128	144

Движението на обезценката на търговски вземания през годината е както следва. Сравнителните суми за 2017 г. представляват обезценката по МСС 39.

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Баланс на 01.01.	-	-
Призната през година	128	20
Отписана	(128)	(20)
	-	-

Поради малкия брой търговски вземания, Дружеството не използва матрица за обезценка за измерване на ОКЗ на търговските вземания от клиенти, като вместо това всяко съществено вземане от клиент се преглежда индивидуално като ОКЗ се изчислява на индивидуална база като се вземат предвид следните фактори: географски регион, възраст на взаимоотношенията с клиентите и вид на закупения продукт.

Вземания от клиенти, за които ръководството оценява, че няма да бъдат събрани се отписват.

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да 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 осигури, доколкото е възможно, достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, без да понесе неприемливи загуби или да навреди на репутацията си.

Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

18. Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Ликвиден риск (продължение)

Договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране са:

	<i>Балансова стойност</i>	<i>Договерен причен поток</i>	<i>До 1 г.</i>	<i>От 1 до 2 г</i>	<i>От 2 до 5 г</i>
Задължения по лихвени заеми	2 033	2 033	2 033	-	-
Търговски задължения	68	68	68	-	-
Получени аванси	-	-	-	-	-
	2 101	2 101	2 101	-	-

Сравнителната информация към предходната година е била:

	<i>Балансова стойност</i>	<i>Договерен причен поток</i>	<i>До 1 г.</i>	<i>От 1 до 2 г</i>	<i>От 2 до 5 г</i>
Задължения по лихвени заеми	1 831	1 831	1 831	-	-
Търговски задължения	285	285	285	-	-
Получени аванси	4 080	4 080	4 080	-	-
	6 196	6 196	6 196	-	-

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

18. 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

Валутният риск за Дружеството произтича най-вече от финансовите инструменти деноминирани в щатски долари. Финансовите инструменти на Дружеството са деноминирани в следните валути:

	2018			2017		
	BGN	EUR	USD	BGN	EUR	USD
Финансови активи						
Платени аванси на доставчици	-	-	-	127	339	3 264
Активи по договори	-	-	37	-	-	-
Търговски и други вземания	3 275	1	112	-	-	144
Предоставени заеми	134	-	-	667	-	-
Парични средства	5	4	42	8	10	82
	3 414	5	191	802	349	3 490
Финансови пасиви						
Получени аванси	-	-	-	(1 775)	-	(2 305)
Пасиви по договори	(1 765)	(8)	(1 664)	-	-	-
Получени заеми	(2 033)	-	-	(1 831)	-	-
Търговски задължения	(16)	-	(52)	-	-	(285)
	(3 814)	-	(1 716)	(3 606)	-	(2 590)
Нетна експозиция:	(400)	(3)	(1 525)	(2 804)	349	900

Анализ на чувствителността

Промяната на валутния курс на щатския долар спрямо лева с 10% би имало ефект от 153 хил лева (2017: 90 хил лева) в печалби и загуби.

Заклучителния курс на щатския долар е било 1 USD = 1,70815 (2017: 1,63081).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

18. Управление на финансовия риск (продължение)

Лихвен риск

Профил

Към отчетната дата лихвеният профил на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е както следва:

	Към 31.12.2018	Към 31.12.2017
Инструменти с фиксирана доходност		
Финансови активи	134	655
Финансови пасиви	(2 033)	(1 831)
<i>Нетна експозиция:</i>	<u>(1 899)</u>	<u>(1 176)</u>

(v) Справедливи стойности

Балансовите стойности на финансовите инструменти на Дружеството са разумно приближение на техните справедливи стойности. Дружеството не отчита финансови инструменти по справедливи стойности.

19. Свързани лица

(i) Идентификация на свързаните лица

Дружества под общ контрол и управление:

- Рисойл Европа ЕООД;
- Рисойл АД - клон Варна;
- Ойл Грейн БГ ЕООД;
- Бисер Олива АД;
- Joint venture Risoil Terminal Ltd;
- Инвестфорс ЕАД
- Проглес Холдинг ЕООД
- Индъстриал Пелетс Къмпани ООД (влято в Дружеството през 2018)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

19. Свързани лица (продължение)

(ii) Сделки и незакрити баланси със свързани лица, произтичащи от покупко продажба на услуги

Дружеството като Продавач

	2018		2017	
	Обем	Вземания	Обем	Вземания
Рисойл Европа ЕООД (наем)	11	2	-	-
Сидс Ойл Грейн ЕООД (аванс)	-	-	-	112
		2		112

Дружеството като Купувач

	2018		2017	
	Обем	Задължение	Обем	Задължение
Рисойл АД клон Варна (в търговски задължения)	2	-	1	-
Рисойл Европа ЕООД	-	14	-	-
Ойл Грейн БГ ЕООД (аванс)	-	-	-	10
Бисер Олива АД (аванси)	-	1 765	-	1 765
		1 779		1 775

(iii) Предоставени заеми

Вземанията на Дружеството по повод на отпуснати заеми на свързани лица са:

	2018		2017	
	Главници	Лихви	Главници	Лихви
Рисойл Европа ЕООД	-	-	472	46
Ойл Грейн БГ ЕООД	15	8	15	17
	15	8	487	63

Движението по предоставените заеми през годината е било:

	2018	2017
Салдо в началото на периода	550	388
Предоставени нови заеми	90	152
Върнати заеми	(562)	(15)
Начислени лихви по предоставени заеми	10	25
Прихващане на лихви	(10)	-
Възстановени лихви	(55)	-
Салдо в края на периода	23	550

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

19. Свързани лица (продължение)

(iv) Получени заеми

Задълженията на Дружеството по получени заеми от свързани лица са:

	2018		2017	
	Главници	Лихви	Главници	Лихви
Рисойл - клон Варна	642	249	472	217
Бисер Олива АД	-	1 142	-	1 142
	642	1 391	472	1 359

Движението по получените заеми през годината е било:

	2018	2017
Салдо в началото на периода	(1 831)	(3 224)
Получени заеми	-	(30)
Върнати заеми	-	1 239
Начислени лихви по предоставени заеми	(23)	(20)
Поети задължения вследствие вливане	(188)	-
Прихванати лихви	9	-
Отписани лихви	-	158
Изплатени лихви	-	46
Салдо в края на периода	(2 033)	(1 831)

(v) Други вземания от свързани лица

През 2018 Дружеството е подписало споразумение за заместване като страна по договор с “Рисойл Европа” ЕООД. По силата на това споразумение, “Рисойл Европа” ЕООД става страна по договори за покупка на непреработена селскостопанска продукция от чужбина. Вземането на Дружеството по направените авансови плащания за доставка на стоките са прехвърлени (цедирани) на “Рисойл Европа” ЕООД, което от своя страна се задължава да ги възстанови на Дружеството до 31.12.2019.

(vi) Изплатени суми на ключов управленски персонал

Изплатеното възнаграждение на ключовия управленски персонал възлиза на 9 (2017: 8 хил лева).

20. Събития след датата на отчета

Няма събития след датата на отчета, които да налагат корекции на финансовите отчети или да изискват допълнителни оповестявания.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Едноличния собственик на
капитала на
“Ариетис” ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансов отчет на “Ариетис” ЕООД („Дружеството“), съдържащ баланс към 31 декември 2018 г. и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният 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 Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за 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 мнение. на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване 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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт 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 финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с 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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Отговорности на ръководството за финансовия отчет (продължение)

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия 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 финансов 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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет (продължение)

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовия отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Тома Стоилов,
Регистриран одитор

20.6.2019 г.

1164 София
Ул. Света гора 17



0812 Тома
Стоилов
Регистриран одитор