

АХЕЛОЙ ОПМ ООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.

СЪДЪРЖАНИЕ	Стр.
Годишен доклад за дейността	3
Счетоводен баланс	6
Отчет за всеобхватния доход	7
Отчет за промените в собствения капитал	8
Отчет за паричните потоци	9
Приложения към финансовите отчети	10 - 26
Доклад на независимия одитор	

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 Декември 2020, изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС). Този отчет е одитиран от регистриран одитор Людмил Гурванов.

I. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„Ахелой ОПМ“ ООД е дружество, регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията.

Основната дейност е свързана с търговия и производство на продукти свързани с отбраната. Дейността е регламентирана и лицензирана в съответствие с изискванията на Закона за Експортния контрол, Неразпространение на оръжия за масово поразяване и Закона за оръжията, боеприпасите, взривните вещества и пиротехническите изделия и правилници за приложение на двата горепосочени закона.

II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

РЕЗУЛТАТИ ЗА ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД

Реализираната нетна печалба през 2020 година е в размер на 1 693 хил. лева (2019 г.: загуба 2 548 хил. лв.).

През 2020 година дружеството е намалило приходите от продажби с 8 396 хил. лв. в сравнение с 2019 година, което е намаление с приблизително 100 %.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2020 г. дружеството е разпределило дивиденди в размер на 750 хил. лв. (2019 г.: 1200 хил. лв.)

Структура на основния капитал

Основният капитал е в размер на 5000 лв., разпределен в 500 равни дяла по 10 лв. всеки дял. Съдружници в дружеството са:

Борис Василев Редански	гр. София	България	80%
МБРД ООД	гр. София	България	<u>20%</u>

Към 31 декември 2020 г. не са настъпили изменения в основния капитал на дружеството. Не са придобити дъщерни и асоциирани дружества, както и не са регистрирани клонове извън седалището и адреса на управление.

„Ахелой ОПМ“ ООД се представлява от Борис Редански– Управител.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2021 г. :

- Контрол на разходите за дейността ;
- Контрол върху паричните потоци и осигуряване текуща ликвидност на дружеството;
- Увеличаване обема на продажбите и разширяване на пазарния дял ;

III. НАУЧНИ ИЗСЛЕДВАНИЯ И ПРОУЧВАНИЯ

През изтеклата 2020 година във фирмата няма осъществявани научни изследвания и проучвания.

IV. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

След датата на ГФО няма настъпили съществени събития, които да окажат влияние върху информацията, предоставена в отчета.

V. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И ФИНАНСОВ РИСК

Ръководството е наясно с финансовия риск, на който е изложено Дружеството. В условията на валутен борд рисковете които произтичат за бизнеса са естествено повлияни от тези които съществуват в световната икономика – нестабилни пазари и валути, постоянна флукутация на цените на суровините и другите енергийни източници. Във финансовите отчети по-долу са описани рисковете, които ръководството на Дружеството счита за съществени, както и начина, по който те биха могли да повлияят на дейността. Ръководството не смята, че е вероятно съществени рискове да се отразят негативно на бъдещите операции на Дружеството.

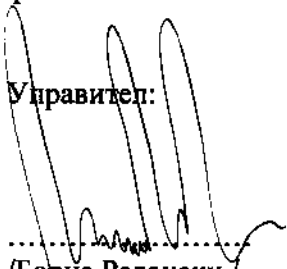
VI. ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО И НА ДРУЖЕСТВОТО:

Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето на финансовия отчет , който честно представя финансовата позиция, финансовото представяне и паричните потоци на дружеството в съответствие с Националните счетоводни стандарти. Тази отговорност включва:

- Организиране и прилагане на вътрешен контрол , за да се предотвратят и открият измами и грешки
- Избор и прилагане на счетоводни политики, които съответстват на НСС
- Да направи необходимите счетоводни преценки, включително съществени предложения, на които тези преценки се базират

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите НСС, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Управител:



.....
/Борис Редански /

20 май 2021 г.
София

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(всички суми са в хиляди лева)

АКТИВ			ПАСИВ		
Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но не внесен капитал			A. Собствен капитал		
B. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			IV. Резерви		
Програмни продукти и други подобни права и активи	3	4	Общо за група IV:	-	-
Общо за група I:	3	4	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
II. Дълготрайни материални активи			- неразпределена печалба	11 863	15 941
1. Земи и сгради, в т. ч.:	2 364	1 947	- непокрита загуба	-	-
- земи	920	920	Общо за група V:	11 863	15 941
- сгради	1 444	1 027	VI. Текуща печалба (загуба)	1 693	(2 548)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1 482	1 976	Общо за раздел A:	13 561	13 398
3. Съоръжения и други	620	558	Б. Провизии и сходни задължения		
4. Предоставени аванси и активи в процес на изграждане	3 086	3 223	Други провизии и сходни задължения	71	71
Общо за група II:	7 552	7 704	Общо за раздел Б:	71	71
III. Отсрочени данъчни активи	-	-	В. Задължения		
Общо за раздел Б:	7 555	7 708	Получени аванси, в т. ч.:	8 141	32 273
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	8 141	32 273
I. Материални запаси			Задължения към доставчици, в т. ч.:	14 031	31 781
Суровини и материали	6 309	5 325	до 1 година	14 031	31 781
Незавършено производство	4 314	2 266	Други задължения, в т. ч.:	195	120
Продукция и стоки, в т. ч.:	2 185	1 863	до 1 година	195	120
- продукция	180	34	над 1 година		
- стоки	2 005	1 829	- към персонала, в т. ч.:	71	64
Общо за група I:	12 808	9 454	до 1 година	71	64
II. Вземания			- данъчни задължения, в т. ч.:	59	26
Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	4 263	47 849	до 1 година	59	26
- над 1 година			- осигурителни вноски, в т. ч.:	53	30
Други вземания, в т. ч.:	3 228	2 745	до 1 година	53	30
- над 1 година	-	-	Общо за раздел В, в т. ч.:	22 367	64 174
Общо за група II:	7 491	50 594	до 1 година	22 367	64 174
IV. Парични средства, в т. ч.:			над 1 година	-	-
- в брой	20	14			
- в безсрочни сметки (депозити)	8 090	9 862			
Общо за група IV:	8 110	9 876			
Общо за раздел В:	28 409	69 924			
Г. Разходи за бъдещи периоди	35	11			
СУМА НА АКТИВА (A+B+V+Г)	35 999	77 643	СУМА НА ПАСИВА (A+B+V+Г)	35 999	77 643

Този финансов отчет на страници от 6 до 26 е одобрен на 16.03.2021 г. и е подписан от:

Борис Редански.....
 Управител

БККС ЕООД.....
 Съставител Ирена Вачева

Заверил, съгласно одиторски доклад:
 Людмил Гурванов - Регистриран одитор
 Дата:

0530 Людмил гурванов
 Регистриран одитор

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.
(всички суми са в хиляди лева)

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ					
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-	Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	1	8 397
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	2 754	4 927	а) стоки	1	8 392
а) суровини и материали	535	635	б) продукция	-	-
б) външни услуги	2 219	4 292	в) услуги	-	5
Разходи за персонала, в т. ч.:	1 292	1 204	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	1 828	898
а) разходи за възнаграждения	1 119	1 053	Други приходи	4 718	1 078
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	173	151	Общо приходи от оперативна дейност	6 547	10 373
- осигуровки, свързани с пенсии			Финансови приходи		
Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	803	737	Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	5 270	1 323
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	803	737	Положителни разлики от промяна на валутните курсове	5 225	1 286
- разходи за амортизация	803	737	Общо финансови приходи	5 270	1 323
Други разходи, в т. ч.:	448	5 983	Общо приходи	11 817	11 696
а) балансова стойност на продадените активи	1	5 286			
Общо разходи за оперативна дейност	5 297	12 851			
Разходи от обезценка на финансови активи	4 819	1 383			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	4 819	1 383			
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	8	10			
Общо финансови разходи	4 827	1 393			
Общо разходи	10 124	14 244			
Счетоводна печалба	1 693	(2 548)			
Разходи за данъци от печалбата	-	-			
Нетна Печалба	1 693	(2 548)			
Всичко	11 817	11 696	Всичко	11 817	11 696

Този финансов отчет на страници от 6 до 26 е одобрен на 16.03.2021 г. и е подписан от:

Борис Редански
Управител

БККС ЕООД

Съставител Ирена Ванова

Заверил, съгласно одиторски доклад:
Людмил Гурванов - Регистриран одитор
Дата:

0530 **Людмил Гурванов**
Регистриран одитор

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.
(всички суми са в хиляди лева)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	5	15 941	-	- 2 548	13 398
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	1 693	1 693
Разпределения на печалба, в т. ч.:	-	- 3 298	-	2 548	(750)
- за дивиденди		(750)			(750)
10. Други изменения в собствения капитал		(780)			(780)
Салдо към края на отчетния период	5	11 863	-	1 693	13 561

Този финансов отчет на страници от 6 до 26 е одобрен на 16.03.2021 г. и е подписан от:

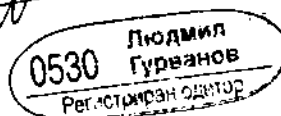
Борис Редански
Управител

БККС ЕООД
Съставител Ирена Ваква

Заверил, съгласно одиторски доклад:

Людмил Гурванов
Регистриран одитор

Дата:



АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.
(всички суми са в хиляди лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	65 534	63 988	1 546	49 760	43 419	6 341
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	1 241	(1 241)	-	1 175	(1 175)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни	-	132	(132)	4	10	(6)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	819	(819)	183	123	60
Други парични потоци от основна дейност	16	232	(216)	122	685	(564)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	65 550	66 413	(863)	50 069	45 523	4 546
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	690	(690)	-	945	(945)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	-	212	(212)	-	82	(82)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	902	(902)	-	1 027	(1 027)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	65 550	67 315	(1 765)	50 069	46 550	3 519
Д. Парични средства в началото на периода			9 876			6 356
Е. Парични средства в края на периода			8 110			9 876

Този финансов отчет на страници от 6 до 26 е одобрен на 16.03.2021 г. и е подписан от:

Борис Редански
Управител
Заверил, съгласно одиторски доклад:

БККС ЕООД
Съставител Ирена Бачева

Людмил Гурванов
Регистриран одитор

Дата:

0530 Людмил Гурванов
Регистриран одитор

1. Обща информация

„Ахелой ОПМ“ ООД е дружество, регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията.

Основната дейност е свързана с търговия и производство на продукти свързани с отбраната. Дейността е регламентирана и лицензирана в съответствие с изискванията на Закона за Експортния контрол, Неразпространение на оръжия за масово поразяване и Закона за оръжията, боеприпасите, взривните вещества и пиротехническите изделия и правилници за приложение на двата горепосочени закона.

Съгласно българското законодателство, финансовият отчет не може да бъде променян след като е официално публикуван.

Този финансов отчет е одобрен от Управителя на 16.03.2021 г.

2. Счетоводна политика

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет към 31.12.2020 г. е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

2.2 Принцип на действащото предприятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на база на принципа на действащото предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Извънредно положение в България от 13 март 2020 г. до 13 май 2020 г.

В началото на 2020 г., поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб, се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13 март 2020 г. Народното събрание взе решение за обявяване на извънредно положение за период от един месец. На 24 март 2020 г. парламентът прие „Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците (загл. доп. – ДВ, бр. 44 от 2020 г., в сила от 14.05.2020 г.)“. Впоследствие, извънредното положение бе удължено с още един месец и остана в сила до 13 май 2020 г.

Извънредна епидемична обстановка в България от 14 май 2020 г. до 30 април 2021 г.

На 13 май 2020 г. Министерският съвет обяви извънредна епидемична обстановка, считано от 14 май 2020 г., която беше удължавана периодично преди изтичането на срока ѝ. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, срокът на извънредната епидемична обстановка е удължен от правителството до 31 юли 2021 г.

Ефект от Covid-19 върху финансовия отчет на предприятието през 2020 г.

Пандемията от Covid-19 не повлиява негативно във финансово-икономически аспект върху дейността на Дружеството. Дружеството не е прекратявало дейност си поради усложнената епидемична обстановка в България и в световен мащаб и не е идентифицирано забавяне или прекъсване на изпълнението на задължения и проекти. Ефектът от пандемията не е повлиял в структурно отношение или върху числеността на персонала през този период и не са ползвани помощи по специални програми за борба с въздействието на Covid-19.

Във връзка с пандемията от Covid-19, Ръководството въведе необходимите мерки, препоръчани от здравните власти за опазване здравето на служителите и работниците.

Състоянието на Дружеството е стабилно, въпреки сегашната икономическа среда и продължава да обслужва своята оперативна дейност и да работи за осъществяване на целите си в обществена полза.

Очаквано влияние на Covid-19 върху дейността на Дружеството през 2021 г.

Към датата на одобрение на този финансов отчет ръководството продължава да прилага мерки водещи до продуктивен и непрекъснат работен процес, при стриктно спазване на разпоредбите на държавните власти.

През годината бяха налагани с различна интензивност рестриктивни мерки като и към настоящия момент са в сила забрани за пътуване, карантинни мерки и ограничения. Бизнесът е изправен пред предизвикателства, свързани с намалени приходи и нарушени вериги за доставки. Докато някои държави започнаха да облекчават ограниченията, отпускането на мерките става постепенно в България при несигурност за удължаване на мерките за неопределени бъдещи периоди.

Ръководството е направило анализ на потенциалния ефект от продължаващата криза и е извършило оценка на рисковете, свързани с нея. Тъй като ситуацията и предприеманите мерки от властите са много динамични, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени точните количествени параметри на влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му. Въвеждането на нови силно рестриктивни мерки за продължителен период от време би могло да доведе до потенциално намаляване на обема на дейността и приходите.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.3 Чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Годишният финансов отчет е представен в българският лев (BGN), която е функционална валута и е валута на представяне.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминиранияте в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

Заключителният курс на българския лев към основните валути, с които оперира дружеството за периодите, за които е съставен настоящия финансов отчет е както следва:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1 щатски долар се равнява на	1,59386	1,74099
1 британски паунд се равнява на	2,17549	2,29881
1 евро се равнява на	1,95583	1,95583

2.4 Имоти, машини и съоръжения

Дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите дълготрайни материални активи се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

2. Счетоводна политика (продължение)

2.4 Имоти, машини и съоръжения (продължение)

	Години
Сгради	25
Компютри и компютърна техника	2-5
Автомобили	4-8
Офис обзавеждане	6-7

Значителните подобрения се амортизират за срока на оставащия полезен живот на актива. Ръководството извършва регулярно прегледи на остатъчния полезен живот на ДМА и прави корекции, ако това е необходимо.

Печалбите и загубите от продажба на ДМА се определят като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност и са включени в резултата от дейността.

2.5 Нематериални активи

Програмни продукти

Придобитите лицензии за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмен продукт. Те се амортизират върху техния очакван полезен живот (от 3 до 5 години).

2.6 Обезценка на активи

За активи с неопределен полезен живот, които не се амортизират, ръководството прави годишен тест за обезценка. За активи, които се амортизират, ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима.

Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива превишава неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актива е по-голямата от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена без съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата стойност в употреба. Активи, за които е била призната загуба от обезценка се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.7 Финансови активи

Вземания са класифицирани от Дружеството като финансовите активи. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити. Ръководството определя класификацията на инвестициите си в момента на покупката и преоценява предназначението им в края на всеки отчетен период.

(а) Вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството дава парични средства или услуги директно на дебитора без намерение да търгува с тези разчети. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни. Вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания в счетоводния баланс.

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизируема стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими му суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за доходите.

Заеми и вземания се оценяват по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

2.8 Материални запаси

Като материални запаси се отчитат активи:

- държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
- материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги (материали, суровини).

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

- Материали - доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
- Стоки, готова продукция - доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“; стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми;

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

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.9 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца и банкови овърдрафти.

2.10 Собствен капитал

Дружеството отчита основният си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

2.11 Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.12 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизирана стойност, всяка разлика между получените плащания (компенсирани с разходите по извършването на транзакциите) и изкупната стойност на заема се признава в печалба или загуба през периода на заема, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

Разходите по заеми, които не са директно свързани с придобиването на дълготрайни активи се осчетоводяват като разход в периода, в който са възникнали.

2.13 Текущи и отсрочени данъци

Разходът за данък за периода се състои от текущ и отсрочен данък. Данъкът се признава в печалба или загуба, освен в случаите когато се отнася до пера, отнесени в друг всеобхватен доход или директно в капитала. В този случай, данъкът се признава в друг всеобхватен доход или респективно директно в капитала.

Текущият разход за данък е пресметнат на база на действащите данъчни закони към датата на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност в индивидуалните финансови отчети.

При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), които действат към датата на съставяне на баланса, и които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.14 Задължения за пенсионно осигуряване

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, както и за „Универсален пенсионен фонд“, съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в печалба или загуба за периода, за който се отнасят. Според изискванията на Кодекса на труда, чл. 222, ал.3, в случай на прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, независимо от основанията за прекратяването, той има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца.

2.15 Лизингови договори

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. По оперативните лизинги (компенсирано с отстъпките от страна на наемодателя) се признават като разход в печалба или загуба на равни части за периода на лизинговия договор. Дружеството е лизингополучател по оперативни лизингови договори.

2.16 Провизии

Провизии за правни искове се признават, когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се оценяват по настоящата стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, като при дисконтирането се използва ставка без ефекта от данъци, която рефлектира текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето, както и спецификата на определеното задължение. Увеличението на провизиите, дължащо се само на фактора време и отдалечеността на паричния поток от датата на изготвяне на финансовите отчети, се признава като финансов разход в отчета за доходите.

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.17 Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки, а при съставяне на консолидирани финансови отчети, и след елиминиране на вътрешно – груповите продажби.

(а) Продажби на стоки

признаването на приходите се извършва при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;

(б) Продажби на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

(в) Приходи от лихви

Приходите от лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането, за което се отнасят.

2.18 Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет, собственика на Дружеството, неговите дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членове на съвета на директорите, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореназброени лица, се смятат и третираат като свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и салдата в края на годината е представена в Приложение 24.

2.19 Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на собствениците на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е одобрено от собствениците на Дружеството.

3. Управление на финансовия риск

Влияние на глобалната финансова криза

Скорошната променливост на световния и на местния финансов пазар. Съществуващата глобална ликвидна криза, която започна в средата на 2007 г. доведе до по-ниска ликвидност в банковия сектор, а в същото време и до по-високи лихвени проценти на междубанковите заеми и много голяма променливост на фондовите пазари. Несигурността на световните финансови пазари доведе до несъстоятелност и фалит на банки и в същото време до спасяването на банки със средства на държавните бюджети в САЩ, Западна Европа, Русия и др. Всъщност степента на влияние на финансовата криза се оказва невъзможно да бъде предвидена или да бъдат взети съответните защитни мерки.

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

Ръководството не е в състояние да прецени пълноценно последствията върху финансовото състояние на Дружеството от евентуално последващо влошаване на ликвидността на финансовите пазари и засилване на променливостта на валутния и капиталовия пазар. Ръководството вярва, че взема всички мерки за поддържане на стабилността и развитие на бизнеса на Дружеството в настоящата обстановка.

Влияние върху клиентите

Длъжниците на Дружеството може да бъдат повлияни от по-ниската ликвидност, която от своя страна би могла да окаже влияние върху тяхната способност да изплатят дълговете си. Влошените оперативни условия за клиентите могат да повлияят и върху прогнозите за паричните потоци на ръководството и оценката на обезценката на финансовите и нефинансовите активи. Доколко подобна информация е налична, ръководството подходящо е отразило актуализираните преценки за очакваните бъдещи парични потоци в своите оценки за обезценяване. Глобалната тенденция към увеличаване срока на събираемост на вземанията се отрази и на дружеството, клиентите се стремят към договаряне на по – дълги срокове на плащане на задълженията.

Фактори на финансовия риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

(а) Пазарен риск

(i) Валутен риск

Дружеството оперира в Република България и не е изложено на валутен риск, тъй като повечето трансакции в чуждестранна валута са деноминирани в евро. Към момента курсът на еврото е фиксиран към този на българския лев.

Ръководството на дружеството не очаква фиксираният курс на лева към еврото да се промени през следващите 12 месеца и поради тази причина не е направен анализ на ефектите върху финансовия резултат свързани с валутния риск.

(ii) Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск по отношение на промените в цените, които се определят от търсенето и предлагането в световен мащаб. Продажбите се управляват на местно и групово ниво чрез използване на пазарни цени.

(а) Пазарен риск (продължение)

(iii) Лихвен риск

Тъй като Дружеството няма значителни лихвоносни активи и пасиви, приходите, разходите както и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените на пазарните лихвени нива, поради тази причина не е направен анализ на ефектите върху финансовия резултат свързани с лихвения риск.

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

3. Управление на финансовия риск (продължение)

(б) Кредитен риск

Кредитният риск произлиза от пари и парични еквиваленти, депозити в банки и други финансови институции, също както и от кредитни експозиции на търговци на едро и дребно, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции.

За намаляване на риска Дружеството ежесечно контролира непогасени вземания по клиенти.

Таблицата по-долу представя наличните паричните средства по рейтинг на съответната финансовата институция :

Ръководството на Дружеството наблюдава експозициите си регулярно, съобразно определените кредитни лимити. Ръководството на Дружеството не очаква загуби от несъбираеми вземания на контрагентите без кредитни лимити.

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск от страна на ръководството, осигурява на Дружеството възможност за поддържане на достатъчно парични средства.

Финансовите пасиви на Дружеството представляват краткосрочни търговски и други задължения. Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

Дружеството се финансира с минимален размер на собствен капитал и основно с търговски задължения.

4. Значими счетоводни оценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите резултати.

Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са описани по-долу:

(а) Определяне на полезния живот на ДМА и нематериални активи

Определянето на полезния живот на активите се основава на исторически опит с подобни активи. Целесъобразността на изчисления полезен живот се преразглежда веднъж годишно или когато е налице индикация за съществени промени в основните предположения.

(б) Пенсионни доходи

Сегашната стойност на задълженията по пенсионни доходи зависи от няколко фактора, които са определени на база актюерска оценка, използвайки различни преценки, включително ръста на заплатите. Използваните преценки за определянето на нетния разход (приход) за пенсиите включват дисконтов фактор. Всяка промяна в тези преценки ще повлияе на балансовата стойност на задълженията по пенсионни доходи.

В края на всяка година, Дружеството определя подходящ дисконтов фактор. Това е лихвения

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

процент, който трябва да бъде използван за определянето на сегашната стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, необходими за покриването на задълженията по пенсионните доходи.

При определянето на подходящ дисконтов фактор, Дружеството взема под внимание лихвения процент на висококачествените корпоративни облигации, деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани доходите и срокове до падежите, близки до сроковете на съответните задължения по пенсионни доходи.

(в) Данъчни задължения

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определеният данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателният данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

5. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2+3)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9+10)	
а	1	2	3	4	8	9	10	11	15
I. Нематериални активи									
1. Продукти от развойна дейност									
2. Концесии, патенти, лицензии, търг. марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	234			234	230	1		231	3
Общо за група I:	234	-	-	234	230	1	-	231	3
II. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради в т.ч.:	2 023	469	-	2 492	76	52	-	128	2 364
- земи	920			920	-			-	920
- сгради	1 103	469		1 572	76	52		128	1 444
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	3 539	91		3 630	1 563	585		2 148	1 482
3. Съоръжения, транспортни средства и др.	1 107	227	75	1 259	549	165	75	639	620
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	3 223	412	549	3 086	-			-	3 086
Общо за група II:	9 892	1 199	624	10 467	2 188	802	75	2 915	7 552
III. Отсрочени данъци									
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	10 126	1 199	624	10 701	2 418	803	75	3 146	7 555

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани активи със стойност на придобиване 960 хил. лв. (2019 г.: 1074 хил. лв.)

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

6. Материални запаси

	Към 31 декември	
	2020 г.	2019 г.
Материали	6 309	5 325
Готова продукция	180	34
Полуфабрикати	4 314	2 266
Стоки	2 005	1 829
	12 808	9 454

7. Търговски и други вземания

	Към 31 декември	
	2020 г.	2019 г.
Вземания от клиенти	811	18 821
Авансови плащания към доставчици	3452	29 028
Нетно търговски вземания:	4 263	47 849
Вземания от свързани лица (Приложение 24)	405	157
ДДС за възстановяване	40	215
Предоставени гаранции и депозити	675	420
Предоставени заеми и начислени лихви	421	419
Подотчетни лица и персонал	1 687	1 534
	3 228	2 745

Справедливата стойност на вземанията е приблизително равна на тяхната балансова стойност. Към 31 декември 2020 г. и 2019 г. няма просрочени, но необезценени търговски вземания.

8. Парични средства и еквиваленти

	Към 31 декември	
	2020 г.	2019 г.
Парични средства в брой	20	14
Парични средства по разплащателни сметки в лева	250	535
Парични средства по разплащателни сметки във валута	7 840	9 327
	8 110	9 786

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

9. Основен капитал

	Брой дялове	Стойност в хил. лева
Към 31.12.2019 г.	500	5
Към 31.12.2020 г.	500	5

Капиталът на дружеството възлиза на 5 хил. лева, разпределен в 500 дяла с номинална стойност 10 лева. Капиталът е 100 % собственост на физически лица и е изцяло внесен.

10. Търговски и други задължения

	Към 31 декември	
	2020 г.	2019 г.
Задължения към доставчици	14031	31 781
Получени аванси от клиенти	8141	32 273
Задължения към персонала	71	64
Задължения за данъци и осигуровки	112	56
Други задължения	12	-
	22 367	64 174

11. Разходи за данъци

	Година завършваща на 31 декември	
	2020 г.	2019 г.
Разходи за текущ корпоративен данък	-	-
Ефект от промяна в отсрочените данъци (Прил. 7)	-	-
	-	-
Корпоративен данък внесен авансово	-	-
Дължим (надплатен) данък	-	-

Разходите за данъци се равняват с теоретично изчисления разход за данъци чрез умножаване на печалбата преди данъци с ефективната данъчна ставка, както следва:

	Година завършваща на 31 декември	
	2020 г.	2019 г.
Печалба преди данъци	1 693	(2 548)
Данък при данъчна ставка 10% (2019 г. – 10%)	169	(255)
Ефект от непризнати отсрочени данъчни активи	(181)	241
Данъчно непризнати разходи	12	14
Разход за данъци	-	-

Към 31 декември 2020 г. Дружеството има данъчни загуби за пренасяне в размер на 590 хил. лв.

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

12. Приходи от продажби

	Година завършваща на 31 декември	
	2020 г.	2019 г.
Приходи от продажба на стоки	1	8 392
Приходи от извършени услуги	-	5
	1	8 397

13. Разходи за материали и консумативи

	Година завършваща на 31 декември	
	2020 г.	2019 г.
Материали и консумативи	468	489
Горива и поддръжка на транспортни средства	31	34
Инвентар и оборудване	25	91
Други	11	21
	535	635

14. Разходи за външни услуги

	Година завършваща на 31 декември	
	2020 г.	2019 г.
Разходи за телефон, интернет	13	11
Охрана	46	1
Такси и разрешителни	7	13
Наеми	265	170
Счетоводни и одиторски услуги	35	49
Разходи за застраховки	37	20
Разходи за транспорт	19	3 281
Граждански договори	83	87
Разходи за изпитания на стока	4	30
Други външни услуги	200	135
Разходи за ишлеме	1 510	495
	2 219	4 292

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

16. Разходи за персонал

	Година завършваща на 31 декември	
	2020 г.	2019 г.
Заплати	1 119	1 053
Социални осигуровки	173	151
	1 292	1 204

17. Други разходи

	Година завършваща на 31 декември	
	2020 г.	2019 г.
Неустойки по договори	145	-
Разходи за командировки	14	219
Разходи за дарения	5	16
Служебно облекло	10	12
Други разходи	273	450
	447	697

18. Финансови разходи и приходи

	Година завършваща на 31 декември	
	2020 г.	2019 г.
Финансови приходи		
Приходи от валутни операции	5 225	1 286
Приходи от лихви	45	37
	5 270	1 323
Финансови разходи		
Банкови такси и комисионни	8	10
Разходи от валутни операции	4 819	1 383
	4 827	1 393

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

19. Сделки със свързани лица

Свързани лица с дружеството са неговите собственици и:

- МБРД ООД - дружество под общ контрол

Сделките със свързани лица се извършват при общите търговски принципи и условия.

Предоставени заеми и начислени лихви на свързани лица

		Сделки 2020		Сделки 2019	
	Вид на сделките	Приходи от свързани лица	Вземания от свързани лица	Приходи от свързани лица	Вземания от свързани лица
МБРД ООД	начислени лихви	26	98	14	72

Покупки от свързани лица

		Сделки 2020		Сделки 2019	
		Покупки от свързани лица	Задължения към свързани лица	Покупки от свързани лица	Задължения към свързани лица
МБРД ООД	Наем земя	76	-	64	-

Предоставени заеми на свързани лица

		Сделки 2020		Сделки 2019	
Вид на сделките		Предоставени (изплатени) заеми	Вземания от свързани лица	Предоставени (изплатени) заеми	Вземания от свързани лица
МБРД ООД	предоставен заем	222	307	(86)	85

20. Условни задължения

а) Данъчни задължения

Българското данъчно законодателство е обект на различни тълкувания и промени. В тази връзка тълкуването на данъчното законодателство от данъчните власти по отношение на сделките и дейността на Дружеството може да не съвпада с това на Ръководството. В резултат на това, данъчните власти могат да изразят съмнение по отношение начина на изчисление на пренесените данъчни загуби, както и да определят допълнителни данъци, глоби и лихви в значителен размер. Ръководството счита, че не съществуват допълнителни данъчни пасиви към 31 декември 2020 г. поради това не счита като необходими допълнителни провизии.

АХЕЛОЙ ОПМ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.

(във всички приложения сумите са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

През 2020 година Дружеството не е било обект на проверка от органите на Данъчната администрация.

Органите на Данъчната администрация могат да извършат по всяко време ревизия на Дружеството в рамките на 5 години след края на финансовата година, и могат да наложат допълнителни данъчни задължения и глоби. Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да са обстоятелства, които могат да доведат до потенциални данъчни задължения в значителен размер.

21. Поети ангажименти

Дружеството използва офис помещения в София, лицензирани складове за съхранение на стоки при условията на оперативен лизинг. Лизинговите договори имат различни срокове и условия, по които няма договорени неотменими плащания.

22. Събития след датата на отчета

След датата на финансовия отчет до датата на одобряването му не са възникнали събития, изискващи оповестяване или коригиране на този финансов отчет.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците

и ръководството на „АХЕЛОЙ ОПМ“ ООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалният финансов отчет на „АХЕЛОЙ ОПМ“ ООД ЕИК 121256331, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за 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.

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят базата на нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е

по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

Ние комуникираме с ръководството и с лицата натоварени с общо управление на дружеството, 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 във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България–

Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), 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 становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Д.е.с. регистриран одиторЛ.Гурванов

Дата 20.09.2021

