ОКТОПОД С - ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2018

Варна

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2018

	Прило-жение №	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	3	5,266	6,068
Отсрочени данъчни активи	4	162	512
Всичко нетекущи активи		**5,428**	**6,580**
Текущи активи			
Материални запаси	5	13,000	8,958
Вземания и предоставени аванси	6	72,906	67,028
Парични средства	7	598	2,516
Всичко текущи активи		**86,504**	**78,502**
Всичко активи		**91,932**	**85,082**
Капитал			
Основен капитал	8	11,000	11,000
Натрупани резултати		68,350	65,228
Всичко капитал		**79,350**	**76,228**
Нетекущи пасиви			
Задължения за доходи при пенсиониране	9	115	115
Всичко нетекущи пасиви		**115**	**115**
Текущи пасиви	10	**12,467**	**8,739**
Всичко пасиви		**12,582**	**8,854**
Всичко капитал и пасиви		**91,932**	**85,082**
Условни задължения	19		

Управител:
Светлозар Дичевски

Съгласно одиторски доклад:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО "СЕРАКОВ И МИЛЕВ" ООД Варна Рег. № 087

"ОКТОПОД-С" ВАРНА ООД

Съставител:
Миглена Димитрова

28 февруари 2019 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 24 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2018

	Прило-жение №	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Приходи от дейността	*11*	**139,819**	**126,475**
Отчетна стойност на продадените стоки		**103,855**	**92,474**
(Увеличение)/намаление на продукцията		**(936)**	**(181)**
Разходи за материали	*12*	16,415	19,581
Разходи за външни услуги	*13*	11,785	12,009
Разходи за персонала	*14*	1,681	1,321
Разходи за амортизация		837	917
Разходи за отписани вземания	*15*	1,272	9
Други оперативни разходи	*16*	1,078	607
Всичко разходи по икономически елементи		**33,068**	**34,444**
Приходи/(разходи) за лихви	*17*	388	349
Положителни/(отрицателни) курсови разлики	*18*	(738)	(2,144)
Други финансови приходи/(разходи)		(15)	(12)
Всичко финансови приходи/(разходи)		**(365)**	**(1,807)**
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци		**3,467**	**(2,069)**
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	*19*	(350)	207
Печалба/(загуба) за годината		**3,117**	**(1,862)**
Други всеобхватни приходи и разходи			
Статии, които не се прекласифицират към печалбата или загубата			
Актюерски печалби/(загуби), нетно от данъци		5	(13)
Общо други всеобхватни приходи и разходи		**5**	**(13)**
Общ всеобхватен доход за годината		**3,122**	**(1,875)**

Управител:
Светлозар Дичевски

Съгласно одиторски доклад:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

"ОКТОПОД-С" ВАРНА ООД

Съставител:
Миглена Димитрова

28 февруари 2019 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 24 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

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

	Основен капитал хил. лв.	Резерви хил. лв.	Печалба/ (загуба) хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо към 1 януари 2017 г.	**11,000**	**67,784**	**(681)**	**78,103**
Прехвърляне в резервите		(681)	681	
Общ всеобхватен доход за периода		(13)	(1,862)	**(1,875)**
Салдо към 31 декември 2017 г.	**11,000**	**67,090**	**(1,862)**	**76,228**
Покриване на загубата		(1,862)	1,862	
Общ всеобхватен доход за периода		5	3,117	**3,122**
Салдо към 31 декември 2018 г.	**11,000**	**65,233**	**3,117**	**79,350**

Управител:
Светлозар Дичевски

Съгласно одиторски доклад:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

Съставител:
Миглена Димитрова

"ОКТОПОД-С" ВАРНА ООД

28 февруари 2019 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 24 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2018

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**2,516**	**2,435**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	128,646	115,445
Плащания на доставчици и други кредитори	(118,904)	(110,552)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(1,655)	(1,272)
Възстановени данъци, осигуровки и други	280	74
Изплатени данъци, такси и други подобни	(1,231)	(1,101)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**7,136**	**2,594**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	(35)	(47)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(35)**	**(47)**
Парични потоци от финансова дейност		
Отпуснати краткосрочни заеми	(35,961)	(38,953)
Възстановени краткосрочни заеми	27,561	37,047
Получени лихви	220	129
Изплатени банкови такси и комисионни	(15)	(12)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(8,195)**	**(1,789)**
Изменение на наличностите през годината	**(1,094)**	**758**
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	**(824)**	**(677)**
Парични наличности в края на периода	**598**	**2,516**

Управител:
Светлозар Дичевски

Съгласно одиторски доклад:

Съставител:
Миглена Димитрова

"ОКТОПОД-С" ООД ВАРНА

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 027 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

28 февруари 2019 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 24 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018

1. Корпоративна информация

„Октопод С“ (дружеството) е регистрирано като дружество с ограничена отговорност по фирмено дело № 435 от 2001 година във Варненски окръжен съд и пререгистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК 103595401. Предметът му на дейност е свързан преди всичко с покупка и продажба на стоки, износ на селско-стопанска продукция, както и производство на рафинирано слънчогледово масло и свързаните с него продукти. От 1 август 2009 г. дружеството започва да извършва и пристанищни услуги, в съответствие с подписания с Министерски съвет на Република България договор за предоставяне на концесия на Пристанищен терминал Сомовит. Седалището на дружеството е в град Варна.

Дружеството се управлява и представлява от неговия управител. Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството на 28 февруари 2019 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2018 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон в България се прилагат Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Всички търговски дружества, чиито прехвърляеми ценни книжа са допуснати за търговия на регулирания пазар в държава - членка на Европейския съюз, са задължени да изготвят консолидираните си финансови отчети на базата на Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Тези търговски дружества, които са приели и прилагат МСС по реда на отменения Закон за счетоводството, могат да продължат с тяхното приложение и в бъдеще, или еднократно да се върнат към използване на НСС. При изготвянето на годишните си финансови отчети за предходни отчетни периоди дружеството е прилагало МСС. Ръководството на дружеството е преценило, че е целесъобразно да продължи с тяхното прилагане и в бъдеще. Затова настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти. Това са стандартите, които са приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 г. на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагане на Международните счетоводни стандарти. Към 31 декември 2018 г. към тях се включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО, както последващите изменения и бъдещите стандарти и тълкувания. Съветът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните и значително по-сложните въпроси, които се третират в тях. Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

2.2. Промени в счетоводната политика

Считано от 1 януари 2018 г., дружеството е приложило за първи път изискванията на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. Поради естеството на дейността на дружеството по отношение на МСФО 15 и вследствие на ограниченото използване на финансовите инструменти това не е довело до значими промени в прилаганата от него счетоводна политика. Затова в настоящия финансов отчет не са приложени ретроспективни корекции или допълнителни оповестявания. Очакванията на ръководството са, че единствената промяна би могла да настъпи в известно увеличаване на обезценката на някои финансови активи, най-вече търговските вземания.

Другите промени в МСС, които са в сила от 1 януари 2018 г. не са оказали и не се очаква да окажат ефект върху прилаганата счетоводна политика по отношение на изготвяните от дружеството годишни финансови отчети.

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

Към 31 декември 2018 г. съществува един нов стандарт, внесени са промени в някои от съществуващите, както и в разясненията, които са публикувани и одобрени за прилагане от Европейския съюз в бъдещи отчетни периоди. Ръководството на дружеството счита, че по отношение на неговата дейност значение би могло да има само приложението на МСФО 16 Лизинг. Чрез този нов счетоводен стандарт се въвежда единен подход за отчитане на всички лизингови договори при лизингополучателите, независимо дали се касае до оперативен, или до финансов лизинг. С влизането в сила на МСФО 16 се отменя действието на съществуващите до момента насоки за отчитането на лизинговите договори в МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР 15 Оперативен лизинг - стимули и ПКР 27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. Новият стандарт влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. В МСФО 16 се въвежда единен балансов метод за отчитане на всички лизингови договори. Лизингополучателят признава в счетоводния си баланс получения актив като право на ползване срещу задължението да извършва лизинговите плащания по договора. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде по досегашния модел на отчитане при двата вида лизингови договори. Предвид дейността на дружеството, както и характера на неговите активи и договори за лизинг, ръководството не очаква, че прилагането на новия счетоводен стандарт би довело до значителни промени в оповестената от него счетоводна политика, както и до необходимост от съществени ретроспективни корекции.

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

2.4. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са представени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2018 г. и за 2017 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.5. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар за дружеството, или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се котира. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата.

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

2.6. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в счетоводния баланс и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

2.6. Сравнителни данни (продължение)

а) към края на предходния отчетен период;
б) към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

2.7. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

2.8. Функционална валута и валута на представяне

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

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

2.9. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен, лихвен и ценови риск.

Кредитният риск е този, че едната страна по финансовия инструмент ще причини загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е този, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

2.9. Управление на финансовите рискове (продължение)

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

2.9.1. Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, доколкото една част от неговите операции, са деноминирани в долари на САЩ. Останалата част от операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. Дружеството се старае да поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото – в долари на САЩ.

2.9.2. Лихвен риск

Дейността на дружеството се финансира преди всичко от собствени средства, поради което то не е изложено на пряк лихвен риск. Дружеството ползва и предоставя кредитите на други търговски дружества от своята икономическа група, за което ръководството не счита, че е налице лихвен риск.

2.9.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, доколкото част от неговите приходи се получават на основата на цени, договорени пряко с неговите клиенти и отговарящи на пазарните условия към момента на сделката.

2.9.4. Кредитен риск

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

2.9.5. Ликвиден риск

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

2.10. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.10.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените. Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност, или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността му. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени. Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тя да се различава трайно от възстановимата. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна, то последната се коригира до възстановимата. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.10.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че тя би могла да надвишава възстановимата. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.10.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

2.10.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

2.10. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.10.4. Финансови инструменти (продължение)

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и това отговаря на изискванията за отписване. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории:

- дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другите всеобхватни приходи и разходи, с прекласификация в печалбата или загубата;
- капиталови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другите всеобхватни приходи и разходи, без прекласификация в печалбата или загубата;
- финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

С изключение на финансовите активи, държани за търгуване, за всички останали финансови инструменти на дружеството се очаква, че те ще бъдат реализирани на своя падеж и не могат да бъдат търгувани. Затова бизнес моделът, който е в основата на класифицирането на финансовите инструменти на дружеството, ги ограничава до прилагането на следните конкретни категории:

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, като прилага модела на очакваната кредитна загуба. Ръководството преценява всички обективни доказателства за събираемостта на дължимите суми от момента на първоначалното им признаване до настъпването на техния падеж. Като индикатори за очаквана загуба от търговските вземания се приемат настъпилите финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. За обезценяването на отделните вземания ръководството прилага проценти, които се определят на основата на забавата на плащанията във времето. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите за това се начисляват в отчета за всеобхватния доход като текущи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за нейна сметка. Възстановяването на загубите от обезценката на търговските вземания се извършва чрез отчета за всеобхватния доход и се представя като намаление на позицията, в която преди това тя е била отразена. Начислените и възстановените обезценки се представят компенсирано и се пояснява в приложението към финансовия отчет.

(б) Финансови активи, държани за търгуване

Това са такива финансови инструменти, чиито промени в справедливата им стойност към 31 декември 2018 г. се начисляват като текущи приходи или разходи.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

2.10. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.10.4. Финансови инструменти (продължение)

Дружеството може да използва подобни инструменти като възможност за реализиране на допълнителна печалба в резултат на промяната в техните котировки.

(в) Парични средства и еквиваленти

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

(г) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 г.

(д) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 г.

2.10.5. Основен капитал

В Търговския регистър основният капитал се вписва до размера на записания от съдружниците. В счетоводния баланс основният капитал се представя до размера на действително заплатения.

2.10.6. Резерви

Резервите представляват капитализираните резултати на дружеството и могат да се използват по решение на общото събрание на съдружниците съгласно Търговския закон и дружествения договор.

2.10.7. Задължения към наети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

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

(б) Платен годишен отпуск

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

2.10. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.10.7. Задължения към наети лица (продължение)

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството признава като текущ разход дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

2.11. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на дълготрайните материални активи в процес на строителство или създаване до момента на започване на експлоатирането им. Полезният живот по групи активи, изразен в години е както следва:

Групи активи	2018	2017
Производствени сгради и съоръжения	25	25
Покрития на пътища	10	10
Компютри	2	2
Машини и оборудване	3 – 5	3 – 5
Транспортни средства	4 – 10	4 – 10
Стопански инвентар	6 – 7	6 – 7

Амортизационните норми, изразени в години полезен живот, са определени от ръководството въз основа на очакванията по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.12. Начисляване на приходите и разходите

Приходите се оценяват на основата на плащането, което е договорено с клиентите по съответния договор. Към тази оценка не се включват сумите, които се събират в полза на трети лица. Приходите в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ към датата на начисляването им. Приходите от дейността и разходите за дейността се начисляват, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях, когато за това са налице условия в съответния договор.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

2.12. Начисляване на приходите и разходите (продължение)

2.12.1. Приходи от продажба на готова продукция, стоки и услуги

Приходите от продажбата на готова продукция и стоки се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато контролът се прехвърли на клиента. Контролът се изразява в способността да се ръководи използването на актива и да се получават всички останали изгоди от него. Получаването на контрол над актива предотвратява възможността други предприятия да извличат изгода от използването му. За изпълняваните от дружеството договори прехвърлянето на контрола обикновено настъпва с предаване на продукцията и стоките, или при настъпване на договореното събитие, при което значителните рискове и изгоди от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на договореното възнаграждение, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

2.12.2. Разходи за постигане и изпълнение на договори

Подобни разходи се признават като актив и се амортизират на систематична база, ако те отговарят на определените за това условия, както те са дефинирани в МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. Такива разходи не се капитализират, ако очакваният период за амортизирането им е до една година.

2.12.3. Финансови приходи/(разходи)

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

2.13. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2018 г. дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за предходната 2017 година той е бил също 10 %. Данъчната ставка за 2019 г. остава също 10 %.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

2.14. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи и задължение към съдружниците, в периода, в който възникне правото им да ги получат.

2.15. Свързани лица

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

2.16. Отчитане на концесионни договори

Сключените концесионни договори се отчитат по начин, който дава възможност да бъдат съпоставяни годишните приходи от експлоатацията на съоръженията, предмет на тези договори с разходите, които формират цената на получените концесии. В счетоводния баланс се капитализират само тези разходи по концесионните договори, за които ръководството на дружеството има достатъчна степен на сигурност в стойността им. Разходите, които зависят от постигането на дадени показатели и не могат да бъдат определени от ръководството с достатъчна степен на сигурност не се капитализират предварително в счетоводния баланс, а се начисляват текущо след установяване на действителния им размер за годината.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

3. Дълготрайни материални активи

Движението на дълготрайните материални активи през отчетната 2018 г. е както следва:

	Земя и сгради	Машини и оборудване	Трансп. средства	Стопански инвентар	ДМА в процес на изграждане	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:						
Салдо на 1 януари 2017 г.	365	4,662	5,472	105	1,746	12,350
Постъпили за периода	-	7	-	6	34	47
Прехвърлени в група	1,726	33	-	1	(1,760)	-
Салдо на 31 декември 2017 г.	**2,091**	**4,702**	**5,472**	**112**	**20**	**12,397**
Постъпили за периода	-	18	-	6	11	35
Прехвърлени в група	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2018 г.	**2,091**	**4,720**	**5,472**	**118**	**31**	**12,432**
Натрупана амортизация:						
Салдо на 1 януари 2017 г.	150	3,577	1,656	31	-	5,414
Амортизация за периода	132	225	545	13	-	915
Салдо на 31 декември 2017 г.	**282**	**3,802**	**2,201**	**44**	-	**6,329**
Амортизация за периода	132	145	545	15	-	837
Амортизация на излезлите	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2018 г.	**414**	**3,947**	**2,746**	**59**	-	**7,166**
Балансова стойност на 31 декември 2018 г.	**1,677**	**773**	**2,726**	**59**	**31**	**5,266**
Балансова стойност на 31 декември 2017 г.	**1,809**	**900**	**3,271**	**68**	**20**	**6,068**

Дълготрайни материални активи по балансова стойност за 46 хил. лв. са заложени, а за 188 хил. лв. са ипотекирани като обезпечение по предоставен на свързано търговско дружество банков кредит.

4. Отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2018 г. носителите на отсрочените данъчни активи/(пасиви) са, както следва:

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Данъчен ефект от загуба за пренасяне	153	489
Данъчен ефект от провизии за доходи при пенсиониране	11	11
Данъчен ефект от неизплатени доходи на физически лица	1	1
Данъчен ефект от амортизации	(3)	(2)
Данъчен ефект от обезценка на вземанията	-	13
Общо отсрочени данъчни активи	**162**	**512**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

4. Отсрочени данъчни активи (продължение)

Настъпилите през годината промени са както следва:

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
В началото на периода	512	304
Начислени за периода	86	216
Обратно проявление за периода	(436)	(8)
Общо в края на периода	**162**	**512**

5. Материални запаси

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Стоки за продажба	5,145	3,831
Суровини и материали	4,422	2,512
Готова продукция	3,433	2,615
Общо:	**13,000**	**8,958**

6. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Вземания от клиенти	65,587	57,551
Обезценка на вземания от клиенти	(–)	(131)
Вземания от клиенти, нетно	65,587	57,420
Вземания по търговски заеми	7,254	9,551
Вземания по предоставени аванси	64	49
Вземания за лихви по търговски заеми	1	8
Общо:	**72,906**	**67,028**

Към 31 декември 2018 г. дружеството е отпуснало на друго търговско дружество под общ контрол краткосрочен заем на обща стойност от 7,254 хил. лв. със срок на възстановяване до една година, при годишна лихва от 2.5 %. По този договор не е предвидено обезпечение (вж. приложение 21).

7. Парични средства

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Парични средства в чуждестранна валута	529	2,335
Парични средства в лева	69	181
Общо:	**598**	**2,516**

Парични средства на обща стойност за 516 хил. лв. са блокирани във връзка с издадени на дружеството банкови гаранции, свързани с ангажименти по договор за концесия (вж. приложение 20.1).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

8. Основен капитал

Към 31 декември 2018 г. основният капитал на дружеството е разпределен в 1,100 хил. дяла по 10 лв. всеки един. Записаният, респективно внесеният основен капитал се разпределя между съдружниците както следва:

	Участие в %	Регистриран капитал хил. лв.	Внесен капитал хил. лв.
„Слънчев Дар" – АД	63.59	6,995	6,995
„Октопод Инвест Холдинг" – ЕАД	36.41	4,005	4,005
Общо:	**100.00**	**11,000**	**11,000**

9. Задължения за доходи при пенсиониране

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Задължения в началото на периода	115	89
Начислени за периода	16	26
Изплатени за периода	(16)	-
Задължения в края на периода	**115**	**115**

10. Текущи пасиви

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Задължения към доставчици	12,180	8,467
Задължения към бюджета	152	149
Задължения към персонала	101	89
Задължения към социалното осигуряване	34	34
Общо:	**12,467**	**8,739**

11. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Приходи от продажба на стоки	122,144	105,442
Приходи от продажба на готова продукция	16,443	20,424
Приходи от продажба на услуги	1,034	564
Приходи от други продажби	198	45
Общо:	**139,819**	**126,475**

Във връзка с получената концесия на Пристанище Сомовит дружеството е отчело приходи от пристанищни услуги в размер на 1,034 хил. лв. за отчетния период, а за 2017 г. те са били 564 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

12. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Вложени материали в производството	15,704	18,790
Консумирана електроенергия	488	499
Вложени резервни части	126	187
Разходи за материали и консумативи	71	67
Вложени ремонтни материали	10	17
Вложени материали в лабораторията	9	8
Разходи за работно облекло	7	13
Общо:	**16,415**	**19,581**

13. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Разходи по износ на стоки	10,050	10,173
Наем на складове и транспортни средства	954	1,194
Разходи за концесионни възнаграждения	384	312
Разходи за охрана	180	125
Разходи за счетоводни услуги	86	77
Разходи за застраховки	74	44
Разходи за ремонт и поддръжка	24	46
Разходи за консултантски услуги	9	28
Други разходи за външни услуги	24	10
Общо:	**11,785**	**12,009**

14. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Разходи за заплати	1,428	1,115
Разходи за социално осигуряване	250	197
Начисления за доходи при пенсиониране	3	9
Общо:	**1,681**	**1,321**

15. Разходи за отписани вземания

През годината дружеството е отписало несъбрани вземания по продажби от свои клиенти в общ размер за 1,272 хил. лв. поради изтекъл давностен срок.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

16. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Разходи по товарене в Пристанище Сомовит	968	446
Разходи за неустойки и други санкции	47	4
Фири на материални запаси	37	149
Местни данъци и такси	24	5
Разходи за дарения	2	3
Общо:	**1,078**	**607**

17. Приходи/(разходи) за лихви

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени заеми	390	351
Разходи за лихви от актюерска оценка	(2)	(2)
Общо:	**388**	**349**

18. Положителни/(отрицателни) курсови разлики

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Положителни разлики от плащания по сделки	218	161
Отрицателни разлики от плащания по сделки	(132)	(1,628)
Нетен ефект от преоценка на валутни средства	(824)	(677)
Общо:	**(738)**	**(2,144)**

19. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

Към 31 декември 2018 г. изравняването на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата е извършено по следния начин:

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане	3,467	(2,069)
(Разход)/икономия на данък по приложима данъчна ставка	(347)	207
Ефект от постоянни разлики	(3)	-
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	**(350)**	**207**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

19. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата (продължение)

Към 31 декември 2018 г. компонентите на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата са следните:

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Текущ разход за данъци върху печалбата	-	-
Ефект от данъчни временни разлики	(350)	207
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	**(350)**	**207**

Промените в нетния ефект от временните данъчни разлики е настъпил както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
За сметка на приходите и разходите	350	207
За сметка на другите всеобхватни приходи и разходи	-	1
Общо	**350**	**208**

Към 31 декември 2017 г. дружеството е имало натрупани данъчни загуби в размер на 4,893 хил. лв. През 2018 година то приспада данъчна загуба в размер на 3,365 хил. лв., а остатъкът към 31 декември 2018 година в размер на 1,528 хил. лв. може да пренася за намаляване на облагаемата си печалба, както следва:

Година на възникване	Краен срок на ползване	Размер в хил. лв.
2017	2022	1,528
Общо		**1,528**

20. Условни задължения

20.1. Към 31 декември 2018 г. в съответствие с оповестения в приложение 1 по-горе Договор за концесия на Пристанищен терминал Сомовит дружеството е открило банкови гаранция в размер на 516 хил. лв. в полза на Министерство на транспорта.

20.2. Към 31 декември 2018 г. дружеството е страна по договор за поръчителство във връзка с предоставени на съдружника „Октопод Инвест Холдинг" - ЕАД банкови кредити.

20.3. Към 31 декември 2018 г. дружеството е солидарен длъжник по договор за овърдрафт, предоставен на дружества от икономическата група на Октопод Инвест Холдинг.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

21. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Дружеството е осъществявало сделки със своите собственици, както и с други дружества под общ контрол. Към 31 декември 2018 г. неуредените разчети със свързани лица са както следва:

21.1. Сделки със собствениците на дружеството

През годината дружеството е извършило сделки по продажби със собствениците и неуредените вземания към 31 декември 2018 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2018 хил. лв.	Вземане 2018 хил. лв.	Оборот 2017 хил. лв.	Вземане 2017 хил. лв.
„Октопод Инвест Холдинг" - ЕАД	Продажби	14,141	63,855	16,978	51,538
„Октопод Инвест Холдинг " - ЕАД	Отпуснат заем	35,961	-	38,795	1,829
„Октопод Инвест Холдинг " - ЕАД	Лихви	198	1	110	8
„Слънчев Дар"АД	Продажби	29	3	31	3
Общо			**63,859**		**53,378**

През годината дружеството е извършило сделки по покупки със собствениците и неуредените задължения към 31 декември 2018 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2018 хил. лв.	Задължение 2018 хил. лв.	Оборот 2017 хил. лв.	Задължение 2017 хил. лв.
„Октопод Инвест Холдинг" - ЕАД	Покупки	40,336	-	13,598	-
„Слънчев Дар"- АД	Наеми	1,510	519	1,302	631
Общо			**519**		**631**

21.2. Сделки с други търговски дружества под общ контрол

През годината дружеството е извършило сделки по продажби с други търговски дружества под общ контрол и неуредените вземания към 31 декември 2018 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2018 хил. лв.	Вземане 2018 хил. лв.	Оборот 2017 хил. лв.	Вземане 2017 хил. лв.
„Сортови семена Вардим" - АД	Отпуснат заем	-	7,254	158	7,722
„Сортови семена Вардим" - АД	Лихви	193	-	241	-
„Сортови семена Вардим" - АД	Продажби	-	-	17	1,253
ЕТ „Деси-Светла Симеонова"	Продажби	-	-	38	37
Общо			**7,254**		**9,012**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018
(продължение)

21. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

21.2. Сделки с други търговски дружества под общ контрол (продължение)

През годината дружеството е извършило сделки по покупки с други търговски дружества под общ контрол и неуредените задължения към 31 декември 2018 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2018 хил. лв.	Задължение 2018 хил. лв.	Оборот 2017 хил. лв.	Задължение 2017 хил. лв.
„Сортови семена Вардим" - АД	Покупки	10,646	15	19,513	2,363
ЕТ „Агро – Светлозар Дичевски"	Покупки	26,803	3,732	23,092	602
„Октопод М" – ЕООД	Покупки	85	17	77	20
„Ресен" - ЕООД	Покупки	12,813	1,336	16,567	321
„Сортови семена Плевен" - АД	Покупки	1	-	10	9
ЕТ „Деси - Светла Симеонова"	Покупки	15,405	3,978	5,622	3,043
„Агротранс 2004" - ЕООД	Покупки	180	66	125	97
„Троя Авто" - ЕООД	Покупки	17,268	1,499	15,093	116
Общо			**10,643**		**6,571**

Всички неуредени разчети със свързани лица имат само текущ характер. По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

21.3. Възнаграждения на ключов управленски персонал

На управителя на дружеството е начислено възнаграждение за годината, завършваща към 31 декември 2018 г. в размер на 96 хил. лв. (за 2017 г. - 60 хил. лв.).

Управител:
Светлозар Дичевски

"ОКТОПОД-С" ВАРНА ООД

Съставител:
Миглена Димитрова

28 февруари 2019 г.
Варна

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2018 г.

Дейността на „Октопод С" - ООД (дружеството) през 2018 г. се развиваше съобразно взетите от ръководството решения и поставените конкретни годишни прогнози и планове. Дружеството запази предмета си на дейност и извършваше търговия със селскостопански стоки и производство на рафинирано слънчогледово масло и съпътстващите го продукти. През годината дружеството не е осъществявало научна и развойна дейност.

„Октопод С" - ООД притежава маслодобивна фабрика в с. Самуил, област Разград, където се осъществява производствената му дейност. Другото важно направление в дейността на „Октопод С" ООД е търговията на външни за страната ни пазари със земеделски култури и продуктите от производството. През изминалата година продължи успешното партньорство с чуждестранните ни контрагенти. От 1 август 2009 г. дружеството е пристанищен оператор на Пристанище Сомовит, в съответствие с подписания договор за концесия с Министерския съвет на Република България.

Капиталът на „Октопод С" - ООД е собственост на „Слънчев Дар" - АД с 63.59 % и „Октопод Инвест Холдинг" - ЕАД с 36.41 %. Дружеството се управлява и представлява от управител. През 2018 г. дружеството е начислило възнаграждение на управителя в размер на 96 хил. лв. Дружеството няма регистрирани клонове.

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

Показатели	2018 г. хил. лв.	2017 г. хил. лв.	Изменение	
			в хил. лв.	в процент
Общо приходи	141,711	127,323	14,388	111.30
Общо разходи	138,594	129,185	9,409	107.28
Печалба/(загуба) за периода	3,117	(1,862)	4,979	-
Текущи вземания	72,906	67,028	5,878	108.77
Текущи задължения	12,467	8,739	3,728	142.66
Нетни оборотни активи	74,037	69,763	4,274	106.13
Нетни активи	79,350	76,228	3,122	104.10
Средносписъчен брой на персонала	100	105	(5)	95.24

Ръководството на дружеството счита, че постигнатите резултати са в съответствие с поставените планове и са добра основа за бъдещото му развитие.

Основните направления за дейността на дружеството през следващата 2019 г. са следните:

1. Предвиждаме да продължим с разширяването на производствения процес, в съответствие с европейските изисквания за маслодобивния отрасъл и инвестициите на Пристанищен терминал Сомовит.

2. Планираме разширяване на продажбите на вътрешния и външния пазар, както в количество и обеми, така и по региони.

3. Дружеството се е самофинансирало успешно през изминалите години. Желанието на ръководството е да се продължи тази тенденция.

Светлозар Дичевски
Управител



28 февруари 2019 г.
Варна

Сврaков и Милев ООД

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

бул. „Мария Луиза" 9
Варна 9000
България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Съдружниците на
„Октопод С" – ООД
Варна

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Одиторско мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Октопод С - ООД (дружеството), който включва счетоводния баланс към 31 декември 2018 г., отчета за всеобхватния доход, отчета за капитала и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 24.

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 счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС).

База за изразяване на одиторско мнение

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

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

Ръководството на дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Този доклад е изложен от стр. 25 до стр. 26.

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

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

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

Ние нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- ✓ Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама, или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- ✓ Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение за ефективността на вътрешния контрол на дружеството.
- ✓ Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

✓ Достигаме до заключение за уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, за това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения за способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

✓ Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията към него, както и дали се представят основополагащите за него сделки и събития по начин, чрез който се постига достоверно представяне.

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

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище за това дали тя включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България.

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

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

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

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

Антон Сраков
Регистриран одитор
Управител

28 февруари 2019 г.
Варна

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД