ТОКХАЙМ РОЕ БЪЛГАРИЯ ООД

Годишен финансов отчет

31 декември 2016 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Обща информация 3

Водещи показатели 4

Отчет за всеобхватния доход 5

Отчет за финансовото състояние 6

Отчет за паричните потоци 7

Отчет за собствения капитал 8

Приложения

1. *Корпоративна информация* 9
2. *Съществени счетоводни политики* 9
3. *Приходи и разходи* 15
4. *Данъци върху дохода* 17
5. *Имоти, машини и оборудване* 19
6. *Нематериални активи* 20
7. *Материални запаси* 20
8. *Вземания по продажби и други вземания (краткосрочни)* 21
9. *Парични средства и краткосрочни депозити* 21
10. *Задължения към доставчици и други задължения (краткосрочни)* 22
11. *Собствен капитал* 22
12. *Оповестяване на свързани лица* 23
13. *Цели и политика за управление на финансовия риск* 24
14. *Отчет за паричните потоци* 26
15. *Лизинг* 26
16. *Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет* 26
17. *Предвиждано развитие на дружеството* 26
18. *Одобрение на финансовия отчет* 26

Доклад на независимия одитор

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Управител: Гичо Вичев Вичев

Адрес и седалище: гр. София 1582, бул. Цветан Лазаров 10а

Правен консултант: Дарина Господинова

Одитор
Магда Вълчева
София, ул. Петра 6-8

ВОДЕЩИ ПОКАЗАТЕЛИ

	2016 г. хил. лв	*2015 г. хил. лв*	*Промяна %*
Приходи от обичайна дейност	12 728	12 546	*+1,45%*
Брутна печалба от обичайна дейност	1 187	1 180	*+0,59%*
Печалба преди данък печалба и амортизация (ППДПА)	1 359	1 297	*+4,78%*
Нетна печалба от обичайна дейност	1 048	1 062	*-1,32%*
Собствен капитал	6 174	5 657	*+9,14%*
Коефициент на обща ликвидност	2.84	1.85	
Коефициент на платежоспособност	0.624	0.888	

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината приключваща на 31 декември 2016

	Пояснения	***2016 г.***	***2015 г.***
		хил. лв.	***хил. лв.***
Приходи от обичайната дейност		**12 728**	**12 546**
Приходи от продажба на услуги	*3.1*	9 284	10 050
Приходи от продажба на стоки	*3.1*	3 162	2 209
Реинтегрирани провизии	*3.2*	211	263
Други доходи	*3.2*	69	22
Доходи от финансиране	*3.2*	2	2
Разходи за обичайната дейност			
Разходи по икономически елементи		**(9 199)**	**(9 768)**
Разходи за материали	*3.4.3*	(1 278)	(1 053)
Разходи за външни услуги	*3.4.4*	(4 771)	(5 880)
Разходи за амортизации	*3.4.1*	(172)	(117)
Разходи за възнаграждения	*3.4.2*	(2 124)	(1 827)
Разходи за осигуровкии социални надбавки	*3.4.2*	(408)	(372)
Други разходи	*3.4.5*	(446)	(519)
Суми с коректив характер		**(2 565)**	**(1 795)**
Стойност на продадени активи		(2 565)	(1 795)
Финансови приходи	*3.3.1*	**260**	**227**
Приходи от лихви		259	226
Други финансови приходи		1	1
Финансови разходи	*3.3.2*	**(37)**	**(30)**
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		(2)	(3)
Разходи за лихви		(17)	(9)
Други финансови разходи		(18)	(18)
Печалба за периода преди данъци		**1 187**	**1 180**
Разходи за данъци, в т.ч.	***4.1***	**(139)**	**(118)**
Данък печалба	*4.1*	(101)	(107)
Изменения в отложени данъчни активи и пасиви	*4.2*	(38)	(11)
Нетен резултат за периода	***4.3***	**1 048**	**1 062**
Друг всеобхватен доход –последваща оценка на ДМА		**-**	**358**
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		**1 048**	**1 420**

Финансовият отчет е одобрен от името на ТОКХАЙМ РОЕ БЪЛГАРИЯ ООД.

Управител: /Гичо Вичев/ Гл.счетоводител: /Елица Василева/

Дата : 28.03.2017 г.

Приложените бележки са неразделна част от този финансов отчет.

Заверил съгласно Одиторски доклад : /Магда Вълчева/

0079 Магда Вълчева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

за годината приключваща на 31 декември 2016

	Пояснения	***2016 г. хил. лв.***	***2015 г. хил. лв.***
АКТИВИ			
Нетекущи активи		**1 433**	**1 486**
Имоти, машини и оборудване	*5*	1 340	1 352
Нематериални активи	*6*	3	6
Финансови активи		90	128
Текущи активи		**8 591**	**10 545**
Материални запаси	*7*	1 115	1 516
Вземания от свързани предприятия	*8,12.3*	22	-
Вземания по продажби и други вземания	*8*	2 388	2 911
Парични средства и краткосрочни депозити	*9*	4 923	2 221
Предоставени аванси и предплатени услуги с краткосрочен характер	*8*	143	75
Други краткосрочни финансови активи, в т.ч.:	*8*	-	3 822
- вземания по краткосрочни заеми		-	3 822
ОБЩО АКТИВИ		**10 024**	**12 031**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал	*11*	**6 174**	**5 657**
Основен капитал	*11.1*	500	500
Резерви	*11.2*	1 096	1 096
Резерви от последващи оценки на ДМА	*11.4*	445	482
Печалба/загуба от минали години	*11.3*	3 085	2 517
Печалба от текущата година	*4.3*	1 048	1 062
Нетекущи пасиви		**827**	**674**
Провизии над 1 година		577	407
Задължения към финансови предприятия	*15*	250	267
Текущи пасиви		**3 023**	**5 700**
Задължения към свързани предприятия	*12.2*	123	961
Задължения към доставчици и други задължения	*10*	1 881	3 520
Задължения към финансови предприятия	*15*	146	118
Задължения към персонала и осигурителни предприятия		267	232
Текущи данъчни пасиви		192	354
Провизии		284	429
Приходи за бъдещи периоди и финансирания		130	86
ОБЩО ПАСИВИ		**10 024**	**12 031**

Финансовият отчет е одобрен от ЕТ на ТОКХАЙМ РОЕ БЪЛГАРИЯ ООД.

Управител : /Гичо Вичев/ Гл. счетоводител : /Елица Василева/

Дата : 28.03.2017 г.

Приложените бележки са неразделна част от този финансов отчет.

Заверил съгласно Одиторски доклад : /Магда Вълчева/

0079 Магда Вълчева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината приключваща на 31 декември 2016	*пояснения*	*2016 г. хил. лв.*	*2015 г. хил. лв.*
Парични потоци от оперативна дейност	*14*		
Постъпления от клиенти		15 060	15 899
Плащания на доставчици		(11 255)	(9 386)
Парични потоци, свързани с персонала и социалното осигуряване		(2 358)	(1 973)
Платен данък върху доходите		(115)	(123)
Платени други данъци		(1 562)	(1 489)
Изплатени дивиденти		(531)	(813)
Други постъпления от оперативна дейност		5	226
Други плащания от основна дейност		(394)	(348)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**(1 150)**	**1 993**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(14)	(165)
Продажба на имоти, машини и съоръжения		36	
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**22**	**(165)**
Парични потоци от финансова дейност			
Плащания на задължения по финансов лизинг		(250)	(61)
Плащания по предоставени заеми		(11 442)	(13 886)
Постъпления от предоставени заеми		15 263	11 931
Получени лихви		259	244
Нетни парични потоци от (използвани във) финансова дейност		**3 830**	**(1 772)**
Нетно увеличение/намаление на паричните средства и паричните еквиваленти		**2 702**	**56**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		**2 221**	**2 165**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември 2016 г.	*9*	**4 923**	**2 221**

Финансовият отчет е одобрен от името на ТОКХАЙМ РОЕ БЪЛГАРИЯ ООД.

Управител : /Гино Вичев/ Гл.счетоводител : /Елица Василева/

Дата : 28.03.2017 г.

Приложените бележки са неразделна част от този финансов отчет.

Заверил съгласно Одиторски доклад : /Магда Вълчева/

0079 Магда Вълчева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината приключваща на 31 декември 2016

(хил. лв.)

	Основен капитал	**Резерви**	**Преоценъчен Резерв**	**Финансов резултат**	**Общо собствен капитал**
Салдо към 01.01.2016 г.	**500**	**1 096**	**482**	**3 579**	**5 657**
Промени в счетоводни политики и корекция на счетоводни грешки					
Салдо към 1 януари 2016 /преизчислен начален баланс/	**500**	**1 096**	**482**	**3 579**	**5 657**
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.:	-	-	-	1 048	1 048
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	*1 048*	*1 048*
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-
Разпределение на печалба за дивиденти	-	-	-	(531)	(531)
Трансфер на резерв към натрупана печалба	-	-	(37)	37	-
Салдо към 31.12.2016 г.	**500**	**1 096**	**445**	**4 133**	**6 174**

Финансовият отчет е одобрен от името на ТОКХАЙМ РОЕ БЪЛГАРИЯ ООД.

Управител : /Гино Вичев/

"ТОКХАЙМ РОЕ БЪЛГАРИЯ" ЕООД * ТОКНЕЙМ гр. София *

Гл.счетоводител : /Елица Василева/

Дата : 28.03.2017 г.

Приложените бележки са неразделна част от този финансов отчет.

Заверил съгласно Одиторски доклад : /Магда Вълчева/

0079 Магда Вълчева Регистриран одитор

1.Корпоративна информация

ТОКХАЙМ РОЕ БЪЛГАРИЯ ООД с ЕИК 8310046103 е дружество с ограничена отговорност, създадено през 1993 година в България с участието на австрийски капитал. Дружеството е регистрирано с Решение № 15774 на Софийски градски съд от 14.06.2003г. и по-късно пререгистрирано в Агения по Вписванията- Търговски регистър. Основният предмет на дейност е инсталиране, оборудване и сервизиране на бензиностанции.
Дейността се извършва в цялата страна посредством работни групи и локални техници. Работни групи има локализирани в гр.Пловдив, гр. Бургас, гр.Варна,гр. Шумен и гр.Благоевград.

Собственици на капитала на ТОКХАЙМ РОЕ БЪЛГАРИЯ ООД към 31.12.2016г. са Токхайм ХолдингГмбХ /Германия/ с 51% дял от дружествения капитал и Весел Минков Вълканов с 49% от капитала.

На 20.01.2017г. по решение на Общото събрание на съдружниците Токхайм Холдинг ГмбХ придобива 49% от капитала на дружеството и става едноличен собственик на капитала. Дружеството преобразува правната си форма от ООД в ЕООД, което е вписано в търговския регистър на 26.01.2017г.

Дружеството се представлява и управлява от Гичо Вичев Вичев.

2. Съществени счетоводни политики

База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческата цена, а част от материалните запаси са обезценени до нетна реализуема стойност.
Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с българското национално счетоводно законодателство.
Правната рамка за финансова отчетност и базата за представяне на годишните финансови отчети от Дружеството са определени в Закона за счетоводството като са съблюдавани и промените, приети и обнародвани в Държавен вестник.
Предприятието изготвя и представя финансовите си отчети за годината, приключваща на 31.12.2016 г., в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), които са приети от Европейския съюз.

Нови стандарти, разяснения и промени в стандарти

Следните стандарти и изменения са приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2015 г .:

- Годишни подобренията МСФО, цикъл 2011-2013 г. (одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 януари 2015 г.)
- КРМСФО 21 Налози (одобрена дата за прилагане в ЕС – 17 юни 2014 г.)

Нови стандарти и тълкувания, които все още не са приети

Следните стандарти и изменения ще бъдат приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2016 г . (одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 февруари 2015 г.):

- Годишни подобренията МСФО, цикъл 2010-2012 г.
- Планове с дефинирани вноски: Вноски от наети лица - Изменение на МСС 19.

Приемането на подобренията от цикъл 2010-2012 г. изисква допълнителни оповестявания в приложенията и няма ефект върху текущия или предходни периоди и не се очаква да повлияе на бъдещи периоди.

Дружеството направи оценка на приемането на следните две изменения с одобрена дата за прилагане в ЕС – 1 януари 2016 г.:

- Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2012-2014 г.
- Оповестяване: изменение на МСС 1.

Тези изменения единствено разясняват съществуващите изисквания без да влияят върху счетоводната политика и оповестяванията на Дружеството.

Редица нови счетоводни стандарти и тълкувания са публикувани, но не са задължителни за отчетния период към 31 декември 2016 г. и не са приложени при изготвянето на този финансов отчет. Оценката на Дружеството за ефекта на тези нови стандарти и тълкувания е посочена по-долу.

- МСФО 9 „Финансови инструменти" разглежда класифицирането, оценката и отписването на финансови активи и финансови пасиви и въвежда нови правила за счетоводно отчитане на хеджирането. През юли 2014 г. Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) прави допълнителни промени в правилата за класифициране и оценяване и въвежда нов модел на обезценка. Тези последни изменения допълват новия стандарт за финансови инструменти.
МСФО 9 е в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. Въз основа на преходните разпоредби на завършения МСФО 9, ранното приемане на етапи се разрешава само за годишните отчетни периоди, започващи преди 1 февруари 2015 г. След тази дата, новите правила трябва да бъдат изцяло приети.
Очакваната дата на приемане от ЕС на МСФО 9 е преди ефективната дата, приета от СМСС – 1 януари 2018 г.

- МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти". СМСС публикува нов стандарт за признаване на приходи. Той ще замени МСС 18 „Приходи" и МСС 11 „Договори за строителство". Според новия стандарт приходът се признава, когато контролът върху стоките и услугите се прехвърли върху клиента. Следователно, понятието за контрол замества съществуващото понятие за рискове и ползи.
Стандартът позволява модифициран ретроспективен подход при прилагането му. Съгласно този подход дружествата ще признават преходни корекции в неразпределената печалба от датата на първоначално прилагане (1 януари 2018 г.), т.е. без преизчисляване на сравнителния период. То ще следва да прилагат новите правила единствено за договори, които не са приключени към датата на първоначалното прилагане.
На този етап Дружеството не е в състояние да оцени въздействието на новите правила. Дружеството ще направи по-подробна оценка на въздействието през следващите дванадесет месеца.
МСФО 15 е задължителен за финансовите години, започващи на или след 1 януари 2018 г. Очаквана дата на приемане от Дружеството: 1 януари 2018 г.

Няма други стандарти, които все още не са влезнали в сила, за които би се очаквало да имат съществено влияние върху Дружеството.

Превръщане на чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват в лева при първоначалното им счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на БНБ към датата на сделката.

Паричните позиции в чуждестранна валута се преоценяват в края на финансовата година. Към 31 декември 2016 година и 2015 година те са оценени по заключителен курс на БНБ.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, през който са възникнали.

Имоти, машини и оборудване

Дълготрайните материални активи са представени по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации. Направена е преоценка на дълготрайни материални активи към 30.06.2012 год. На придобитите моторни превозни средства от Дружеството като правоприемник на РОЕ Транспорт ЕООД е направена преоценка по справедлива стойност към 31.07.2016г.

Дружеството преразглежда справедливата стойност на имотите, машините и съоръженията, преоценени по справедлива стойност на всеки 5 години от датата на последната преоценка.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Приетият от Дружеството праг за капитализиране на дълготрайни материални активи е 700лв. и е равен на прага, признат за данъчни цели. Последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, като например ремонти и поддръжка, се признават за текущи в периода, през който са направени. В случаите, когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди над първоначално оценената ефективност от използването на актива, тези разходи се капитализират към стойността му.

Дружеството амортизира дълготрайните си материални активи като прилага линеен метод на амортизация и амортизационни норми, определени въз основа на предполагаемия полезен срок на годност на активите. Годишните амортизационни норми на основните групи дълготрайни материални активи са както следва:

	Амортизационни норми	Амортизационни норми
	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Машини и оборудване	10%	10%
Моторни превозни средства	10%	10%
ИТ-оборудване	50%	50%
Мобилни телефони	50%	50%
Дигитални апарати	30%	30%
Друго офис обзавеждане	15%	15%

През отчетната 2016 г. е направена оценка на състоянието на наличните дълготрайни материални активи и на база на нея е запазена преоценената стойност на част от тях през 2012г. и респективно през 2015г.

Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи към 31.12.2016г. няма.

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такава, и балансовата стойност на актива, както и всички преки разходи, пряко свързани с продажбата на актива) се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

Всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи за амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация. Те се амортизират при прилагане на линеен метод на амортизация. Годишните амортизационни норми на основните групи дълготрайни нематериални активи са както следва:

	Амортизационни норми 31.12.2016 г.	Амортизационни норми 31.12.2015 г.
Програмни продукти	50%	50%
Сертификат ISO 9001 и OHSAS 18001 /с ограничен срок на валидност/	33,33%	33,33%
Други НМА	33,33%	33,33%

Разходи за лихви

Разходите за лихви се отчитат като текущи в периода, за който са направени.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват на база разходи за придобиване или на база по-ниска нетна продажна стойност. Суровините и търговските стоки принципно се оценяват на база осреднени разходи за придобиване. При рискови наличности, възникващи при продължително съхранение на склад или намален срок на годност се начисляват съответните провизии; същите се начисляват и при оценката на рискови сделки с цел избягване на загуби.

Вземания по продажби и други вземания

Вземанията от доставки и услуги, както и другите активи се оценяват по номинална стойност. Всички предвидими рискове се гарантират чрез единични провизии.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват парични средства в брой, парични средства по разплащателни сметки икраткосрочни депозити. За целите на изготвянето и представянето на отчета за паричния поток паричните средства имат същото съдържание. Същите са включени в паричните потоци в отчета за паричния поток.

Лизинг

Лизингът като форма може да бъде оперативен или финансов, критерий за това е прехвърлянето на собствеността на актива, предмет на лизинговане. Финансовият лизинг от своя страна е два вида: с опционално и със задължително прехвърляне на собствеността след изтичане срока на лизинговане. Дружеството отчита текущи и нетекущи задължения по сключени лизингови договори.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на дадено минало събитие и е вероятно да бъде необходим изходящ поток от ресурси, включващи икономически ползи, за уреждане на задължението и сумата на задължението може да бъде надеждно оценена.

Приходи

Продажба на продукция и стоки

Приходът и свързаните с него разходи се признават, когато се прехвърлят на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките, и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Дружеството признава приходи от продажбата на стоки при експедиция и фактуриране, въз основа на условията за доставка.

Извършване на услуги

Приходите от услуги се признават на база етап на завършеност. Етапът на завършеност се определя като съотношение между направените до момента разходи към общо предвидените разходи за завършване на услугата като се прилага метода процент на завършеност. Когато резултатът от даден договор за извършване на услуги не може да бъде надеждно предвиден, приходите се признават само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени.

Други продажби

Приходите от други продажби се признават за периода, в който са реализирани. Другите разходи се признават за периода, в който са възникнали.

Данък върху доходите

Текущите разходи за данъци са изчислени в съответствие с изискванията на действащото българското законодателство за корпоративно подоходно облагане. Ефективната данъчна ставка за 2016 година е 11.71 %.

Разходите за данъци се определят въз основа на финансовия резултат за годината, преобразуван за целите на корпоративното подоходно облагане, като се вземат пред вид и отложените данъци. Последните се изчисляват за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа към датата на баланса. Активите и пасивите по отложените данъци се признават, като се използват очакваните данъчни ставки за периодите, когато временните разлики, от които произтичат тези активи или пасиви ще бъдат възстановени или погасени. Признаването на активите и пасивите по отложени данъци отразява данъчните последствия от начина, по който Дружеството очаква да възстанови или погаси балансовата стойност на тези активи и пасиви към датата на баланса. Активите и пасивите по отложени данъци се признават независимо от това кога се очаква обратното проявление на временните разлики, от които те произтичат.

Активите по отложени данъци се признават, когато е вероятно да бъде реализирана облагаема печалба, достатъчна за възстановяването на тези активи. Към края на всеки отчетен период Дружеството прави преглед и оценка на непризнатите активи по отложени данъци и на балансовата стойност на вече признатите активи по отложени данъци. Дружеството признава актив по отложен данък (непризнат преди) или намалява стойността на вече признат такъв до размера, до който е вероятно този актив да бъде възстановен от облагаемата печалба в бъдеще.

Дружеството е признало актив по отсрочени данъци за всички приспадаеми временни разлики до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват приспадаемите временни разлики. Отсрочените данъчни активи към 31.12.2016г. са в размер на 72 хил.лв.

Текущите и отложените данъци от печалбата се отразяват за сметка на собствения капитал, когато отчетните операции/обекти, с които са свързани са отразени директно в намаление или увеличение на собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Пасив по отложени данъци се признава за всички облагаеми временни разлики.

Финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви, представени в баланса на Дружеството включват парични средства, търговски и други краткосрочни вземания и задължения. Дългосрочните финансови активи включват стойност на съучастие в дъщерни дружества и отсрочени данъчни активи.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Търговски вземания и вземания по предоставени краткосрочни заеми	Заеми и вземания, възникнали първоначално в дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания). Оценяват се по амортизируема балансова стойност към датата на отчета. Вземанията по предоставени краткосрочни заеми се оценяват по амортизируема балансова стойност, намалена с възникнали загуби от обезценка в края на съответния отчетен период, т.е. към датата на финансовия отчет за съответната финансова година.
Краткосрочни и дългосрочни кредити	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски Задължения по покупка на материални запаси, нетекущи активи и получени услуги	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.

3.Приходи и разходи

3.1.Приходи от продажба -нето

	31 декември 2016	31 декември 2015
Услуги	9 284	10 050
Търговски стоки	3 162	2 209
Общо нетни приходи от продажби	**12 446**	**12 259**

3.2.Други доходи

Другите доходи за 2016 година и 2015 година включват:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Реинтегрирани провизии по гаранционно обслужване	211	263
Други	69	22
Доходи от финансиране	2	2
Общо други доходи	**282**	**287**

През 2014 г. Дружеството е участвало в проект за финансиране по програма „Безопасност на труда" към Агенция по заетостта и е получило финансиране на обща стойност 159 хил. лв, като с него са закупени защитно работно облекло и съоръжения, предпазни средства на стойност 137 хил.лв и нетекущи материални активи на стойност 26 хил.лв. През 2016 г. Дружеството е признало текущи приходи от финансиране 2 хил.лв. (2015: 2 хил. лв.).

3.3.Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи за 2016 и 2015 година включват:

3.3.1. Финансови приходи	31 декември 2016	31 декември 2015
Лихви по отпуснати краткосрочни заеми към други търговски контрагенти	246	196
Лихви по разплащателни и депозитни сметки	13	30
Други финансови приходи	1	1
Общо финансови приходи	**260**	**227**

3.3.2. Финансови разходи

	31 декември 2016	31 декември 2015
Други разходи по финансови операции	18	18
Разходи за лихви	17	9
Отрицателна разлика от промяна на валутни курсове	2	3
Общи финансови разходи	**37**	**30**

3.4.Амортизация на материални и нематериални активи, разходи за персонала и себестойност на материални запаси, включени в отчета за доходите

3.4.1. Амортизация на материални и нематериални активи

	31 декември 2016	31 декември 2015
Амортизация (всичко)	**172**	**117**

3.4.2.Разходи за персонала

	31 декември 2016	31 декември 2015
Заплати	2 124	1 827
Разходи за социално осигуряване и социални надбавки	408	372
Общо разходи за персонала	**2 532**	**2 199**

3.4.3. Разходи за материали

Разходите за материали през 2015 г. са в размер на 1053 хил.лв, а през 2016 г. в размер на 1 278 хил.лв.

	31 декември 2016	31 декември 2015
Материали и консумативи по сервиз и инсталиране обекти	1 015	825
Гориво и консумативи за автомобили	196	127
Инструменти, нискостойностни активи и предпазни средства	43	80
Офис консумативи	8	8
Рекламни материали	2	-
Други	14	13
Общо разходи за материали	**1 278**	**1 053**

3.4.4. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги през 2015 г. са в размер на 5 880 хил.лв, а през 2016 г. са се намалили на 4 771 хил.лв, основната част от които се дължат на използването на подизпълнители в дейностите сервиз и инсталиране.

	31 декември 2016	31 декември 2015
Разходи за сервизиране и инсталиране обекти	3 654	4 460
Разходи за наем	322	462
Управленски услуги и административни такси	272	-
Застраховки	156	117
Транспортни разходи	53	386
Телефон, пощенски разходи, куриерски услуги	44	36
Охрана	34	34
Текуща поддръжка и ремонт на дълготрайни активи	27	15
Одит и правни услуги	18	26
Разходи за отопление и вода	17	24
Разходи за реклама	5	6
Други	169	314
Общо разходи за външни услуги	**4 771**	**5 880**

Разходите за извършване на независим финансов одит на Дружеството за финансовата 2016 година, която приключва според българското законодателство на 31.12.2016 година са в размер на 10 хил.лв.

3.4.5. Други разходи

	31 декември 2016	31 декември 2015
Провизии	201	260
Командировъчни разходи	150	130
Представителни разходи	20	23
Лицензни такси	-	2
Други разходи	75	104
Общо други разходи	**446**	**519**

4.Данъци върху дохода

4.1.Текущи разходи за данъци

Разходите за данъци за 2016 година и 2015 година се състоят от:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Данък печалба (корпоративен)	101	107
Изменение в отсрочени данъци	38	11
Общо разходи за данъци	**139**	**118**

През 2016 г. Дружеството е платило авансови вноски за корпоративен данък в размер на 115 хил. лева.

Корпоративно подоходно облагане

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, годишните данъчни декларации на Дружеството за периода 2006 година – 2016 година са представени на данъчните власти и съответните данъчни периоди могат да бъде обект на последващи данъчни проверки до изтичане на регламентирания петгодишен срок.За периодите преди 2006г. е извършена пълна данъчна проверка.

Приложимата данъчна ставка през 2016 възлиза на 10,0%. През 2017 г. не се очаква промяна в приложимата данъчна ставка от 10% на корпоративния данък. На тази база Дружеството прилага данъчна ставка от 10% при определянето на активите и пасивите по отсрочени данъци въз основа на възникналите приспадаеми и облагаеми временни разлики през отчетната 2016 год. При определянето на активите и пасивите по отсрочени данъци предприятието прилага балансовия метод.

4.2.Отсрочени данъци

Отсроченитеданъци за 2016г. и 2015г. се състоят от:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Отсрочени данъчни пасиви		
Ускорена амортизация за данъчни цели	(32)	(21)
Отсрочени данъчни активи		
Провизии за неизползвани отпуски	10	7
Провизии за обезщетение при пенсиониране	4	4
Провизии за гаранции	72	86
Обезценка на МЗ	5	17
Доходи на физически лица, изпл.следваща година	13	17
Общо активи по отсрочени данъци, посочени в баланса	**72**	**110**

4.3.Ефективна данъчна ставка

Равнението между очаквания номинален разход за данъци и действителния разход за данъци за 2016 година и 2015 година е представено по-долу:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Печалба от обичайната дейност преди данъци	1 187	1 180
Данъчна ставка	10%	10%
'Очакван' номинален разход за данъци	119	118
Разход за данъци по отчета за доходите	139	118
Ефективна данъчна ставка	**11.71%**	**10%**

5. Имоти, машини и оборудване

Движението на дълготрайните материални активи (ДМА) за 2016 и 2015 година е както следва:

	Машини и оборудване 2016	Транспортни средства 2016	Други ДМА 2016	**Общо 2016**	**Общо 2015**
Отчетна стойност в началото на годината	447	1125	104	**1676**	**810**
Придобити през годината	11	202	1	**214**	**922**
Извадени от употреба	-	(57)	(11)	**(68)**	**56**
Последваща оценка					
Отчетна стойност в края на годината	458	1270	94	**1822**	**1676**
Амортизация в началото на годината	188	87	49	**324**	**218**
Начислена амортизация	42	119	8	**169**	**114**
Отписана амортизация		(7)	(4)	**(11)**	**8**
Амортизация в края на годината	230	199	53	**482**	**324**
Балансова стойност в края на годината	228	1 071	41	**1340**	**1352**

Няма временно извадени от употреба ДМА.

В края на отчетната 2016 год. предприятието няма предплатени суми за стоки и/или услуги с дългосрочен характер, т.е. за период, обхващащ повече от една финансова година.

6.Нематериални активи

Няма временно изведени от употреба ДНМА.
Движението на дълготрайните нематериални активи (ДНМА) за 2016 и 2015 година е както следва:

	Програмни продукти 2016	Други НДМА 2016	**Общо 2016**	**Общо 2015**
Отчетна стойност в началото на годината	49	24	**73**	**66**
Придобити	-	-	-	**7**
Извадени от употреба	-	-	-	
Отчетна стойност в края на годината	49	24	**73**	**73**
Амортизация в началото на годината	49	18	**67**	**64**
Начислена амортизация	-	3	**3**	**3**
Отписана амортизация	-	-	-	-
Амортизация в края на годината	49	21	**70**	**67**
Балансова стойност в края на годината	-	3	**3**	**6**

7. Материални запаси

В състава на материалите към 31 декември 2016 година и 31 декември 2015 година са включени:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Материали, в т.ч.:	480	478
- основни материали и резервни части	471	478
- основни материали на път	9	-
Стоки	635	1 038
Общо материални запаси	**1 115**	**1 516**

Към 31 декември 2016, Дружеството е направило оценка на нетната реализуема стойност на материалните си запаси. Съгласно предписанията на МСС 2 Материални запаси, материалните запаси се оценяват в края на финансовата година по по-ниската от балансовата стойност на материалните запаси и тяхната нетна реализуема стойност. Балансовата стойност на материалните запаси към 31.12.2016 година включва начислена обезценка в размер на общо 51 хил. лв.

8. Вземания по продажби, други вземания и финансови активи (краткосрочни)

Структурата на краткосрочните вземания към 31 декември 2016 година и 31 декември 2015 година е представена по-долу:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Вземания от свързани предприятия	**22**	**-**
Вземания от продажби	22	-
Вземания по продажби и други вземания	**2 388**	**2 911**
Вземания от клиенти, нетно след обезценка	2 342	2 886
Надвнесен данък върху печалбата	19	9
Други вземания	27	16
Предоставени аванси и предплатени услуги	**143**	**75**
Вземания от предоставени аванси и предплатени услуги	143	75
Общо краткосрочни вземания и финансови активи	**2 553**	**2 986**

Другите краткосрочни финансови активи на Дружеството към 31.12.2015г. в размер на 3 822 хил. лв. включват вземане по предоставени краткосрочни заеми към търговски контрагенти – Tokheim Application S.A.S. Финансовият актив е класифициран като краткосрочен. Вземането – главница и лихва е погасено към 31.12.2016 год., съгласно сключени договори за заем, на базата на които е признат финансовият инструмент.
Към 31.12.2016г. Дружеството няма вземания по предоставени краткосрочни заеми.

	31 декември 2016	31 декември 2015
Вземания от предоставени заеми в т. ч.:		
Главница по предоставени заеми	-	3 814
Лихва по предоставения заем, начислена към 31.12.2015	-	8
Общо други краткосрочни финансови активи	**-**	**3 822**

9. Парични средства и краткосрочни депозити

Паричните средства към 31 декември 2016 година и 31 декември 2015 година се състоят от:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Парични средства в брой	10	10
Парични средства по банкови сметки	4 201	1 222
Блокирани парични средства – срочни депозити	472	930
Блокирани парични средства – обезпечение за банкови гаранции	240	59
Общо парични средства	**4 923**	**2 221**

10. Задължения към доставчици и други задължения

	31 декември 2016	31 декември 2015
Дългосрочни задължения:	**827**	**674**
Провизии	577	407
Задължения по финансов лизинг	250	267

Структурата на краткосрочните задължения към 31 декември 2016 година и 31 декември 2015 година е представена по-долу:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Задължения към свързани предприятия:	**123**	**961**
Задължения от доставени активи и услуги	123	961
Задължения към доставчици и други задължения	**1 881**	**3 520**
Задължения по получени аванси	1 213	1 583
Задължения към доставчици	585	1 787
Други краткосрочни задължения	83	150
Задължения към персонала и осигурители	**267**	**232**
Задължения към персонала	208	186
Задължения към осигурителни предприятия	59	46
- социално осигуряване	43	34
- здравно осигуряване	16	12
Задължения към финансови предприятия:	**146**	**118**
Задължения по финансов лизинг	146	118
Данъчни задължения	**192**	**354**
Данък върху добавената стойност	151	319
Други данъци	41	35
Провизии	**284**	**429**
Общо краткосрочни задължения	**2 893**	**5 614**

Дружеството класифицира заделените провизии на краткосрочни, в размер на 284 хил.лв. - провизии по гаранции и неизползвани полагаеми отпуски, и дългосрочни в размер на 577 хил.лв., които представляват 534 хил.лв. провизии по гаранции, 43 хил.лв. провизии за пенсиониране, оценени в съответствие с разпоредбите на МСС 37 и МСС 19. По този начин предприятието спазва принципа за съпоставимост на приходи и разходи и принципа за предпазливост.

11. Собствен капитал

11.1.Основен капитал

Към 31 декември 2016 година основният капитал на Дружеството, внесен изцяло е 500 хиляди лева, разпределен в 5000 броя дяла с номинална стойност 100 лева всеки. Собственици на капитала на Дружеството са Токхайм Холдинг ГмбХ с 2 550 дяла или общо 255 хил.лв. и Весел Вълканов с 2 450 дяла или общо 245 хил.лв. Крайна компания-майка в групата Токхайм е Токхайм Софитам Апликейшънс САС / Франция/.

11.2.Резерви – видове и цели

Към 31 декември 2016 резервите са в размер на 1 096 хиляди лева и представляват Други резерви.

11.3. Резултат от минали години и текущ период

Резултатът от текущата 2016 година е 1 048 хил.лв. Част от неразпределената печалба, по решение на Общото събрание на Дружеството е разпределена под формата на дивиденти в размер на 531 хил.лв. в зависимост от дяловото участие на съдружниците в капитала на ТОКХАЙМ РОЕ БЪЛГАРИЯ ООД.

11.4. Резерви от последващи оценки на активи и пасиви

През отчетната 2016 г. е извършена оценка на състоянието на дълготрайните материални активи, собственост на предприятието и е запазена преоценката от 2012 г. и 2015 г. в посока увеличение на стойността на активите по групи. Към 31.12.2016г. преоценъчния резерв е разпределен по групи активи както следва:

	2016 г.	***2015 г.***
	хил. лв.	***хил. лв.***
Транспортни средства	387	424
Машини, съоръжения и оборудване	58	58
Общо преоценъчен резерв	**445**	**482**

12. Оповестяване на свързани лица

Сделките през 2016 г. със свързани лица включват:

12.1.Покупки

Свързано лице	Характер на сделките	Хил.лв
Токхайм Груп Сървисис САС	Управленски и административни услуги	193
Рое Автоматизация ООД	Компютърни компоненти	117
Токхайм Австрия	Управленски услуги	79
Токхайм Франс САС	Посреднически услуги	2

12.2. Задълженията към свързани лица към 31.12.2016 г. се състоят от:

Свързано лице	хил. лв.
Рое Автоматизация ООД	83
Токхайм Груп Сървисис САС	38
Токхайм Франс САС	2
Общо задължения	**123**

12.3. Вземанията от свързани лица към 31.12.2016 г. са в размер на 22 хил.лв. от Токхайм Австрия ГмбХ. Вземането в размер на 22 хил.лв. е формирано от намаление на управленските услуги за 42 хил.лв. по издадено кредитно известие и непогасените задължения в размер на 20 хил.лв. Вземането ще се уреди на нетна база.

Сделките между свързани лица са осъществени при действащите обичайни пазарни условия, аналогично на такива при несвързани лица.

13. Цели и политика за управление на финансовия риск

Финансовите инструменти на дружеството представляват основно собствени парични средства и банкови заеми. Основната цел на финансовите инструменти, с които оперира Дружеството е финансиране на текущата дейност и инвестиционната дейност. Дружеството притежава и редица други финансови активи и задължения, като например търговски вземания и задължения, които са резултат от дейността му.Търговските вземания, респ.търговските задължения на Дружеството не са лихвоносни. Балансовата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е приблизително равна на справедливата им стойност.
Балансовите стойности на активите и пасивите към 31 декември 2016 и 2015 година по категориите, определени в съответствие с МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване са представени в следните таблици:

	31 декември 2016	31 декември 2015
Финансови активи		
По амортизирана стойност		
Търговски и други вземания	2 368	2 902
Вземания от свързани предприятия	22	-
Вземания по краткосрочни заеми	-	3 822
Парични средства и парични еквиваленти	4 923	2 221
Общо финансови активи	7 313	8 945
Финансови пасиви		
По амортизирана стойност		
Търговски и други задължения	1 187	3 283
Общо финансови пасиви	1 187	3 283

Основните рискове, с които са свързани финансовите инструменти на Дружеството са ликвиден, валутен, лихвен и кредитен риск. Управлението на Дружество преглежда и одобрява политики по отношение управлението на всеки един от тези рискове, както следва:

Кредитен риск

С оглед на съществуващия кредитен риск по отношение на търговските вземания, салдата се наблюдават периодично, като се вземат необходимите мерки за подобряване на събираемостта и управление на експозицията към лоши дългове.

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран чрез начисляване на резерв за обезценка на вземанията, който е определен на база на анализ на вземанията за всеки клиент по отделно.

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса.

По отношение на кредитния риск, свързан с другите финансови активи, които включват парични средства и парични еквиваленти, експозицията на Дружеството е равна на балансовата стойност на тези инструменти.

Възрастовият анализ на търговски и други вземания, които не са обезценени към 31 декември 2016 и 2015 са както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Непросрочени	1 963	2 865
Просрочени до 30 дни	215	34
Просрочени между 31 и 60 дни	164	-
Просрочени между 61 и 90 дни	4	3
Просрочени между 91 и 180 дни	37	-
Просрочени над 180 дни	7	-
	2 390	2 902

Балансовата стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представя в максимална степен кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава, когато те станат изискуеми.

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между осигуряването на финансови средства и същевременно запазването на оперативната гъвкавост чрез банкови заеми, и създаване, респективно захранване със собствен капитал.

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължено да ги изплати. В таблицата са посочени недисконтираните парични потоци.

Към 31 декември 2016	До 3 м.	Над 3м. до 1 г.	От 1 г. до 5 г.	Общо
Търговски задължения	708	-	-	708
Задължения към финансови предприятия	39	107	250	396
Други задължения	83	-	-	83
Общо финансови пасиви	830	107	250	1 187

Валутен риск

Валутен риск е рискът, при който стойността на финансовия инструмент се променя вследствие на промените във валутните курсове.

Експозицията на Дружеството към валутен риск е минимална, тъй като Дружеството не участва в съществени сделки, деноминирани в чужда валута. Сделките, които дружеството осъществява в чуждестранна валута са предимно в евро, като поради фиксирания курс на еврото към българския лев то не е изложено на съществени рискове, свързани с колебанията във валутните курсове.

Лихвен риск

Експозицията на Дружеството към лихвен риск е свързана основно със заемите с плаващ лихвен процент. Предвид това, че дружеството няма кредитни задължения, то следва, че неговите парични потоци няма да се повлияят от колебанията на пазара с финансови инструменти.

14. Отчет за паричните потоци

През 2016г. дружеството реализира положително изменение в паричните потоци в размер на 2702 хил.лв. Резултатът от инвестиционната дейност е положителен: 22 хил.лв. Нетните парични потоци от финансовата дейност на предприятието са положителни и са в размер на 3 830 хил.лв. Отчетът за паричните потоци е съставен по прекия метод. Изплатени са дивиденти в размер на 531 хил.лв.

Дружеството приключва финансовата 2016 г. с една стабилна ликвидна позиция под формата на парични средства и еквиваленти в размер на 4 923 хил.лв., което води до висок коефициент на обща ликвидност към 31.12.2016г.

15.Лизинг

През 2016 г. Дружеството има дълг съгласно договори за финансов лизинг за автомобили на стойност 396 хил.лв към 31.12.2016 г., 146 хил.лв са с краткосрочен и 250 хил.лв. с дългосрочен характер.

16. Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

На 20.01.2017г. по решение на Общото събрание на съдружниците Токхайм Холдинг ГмбХ придобива 49% от капитала на дружеството и става едноличен собственик на капитала. Дружеството преобразува правната си форма от ООД в ЕООД, което е вписано в търговския регистър на 26.01.2017г.

Няма съществени събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

17. Предвиждано развитие на дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план / дългосрочен план.

18. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 28.03.2017 г.

"Дайра-М" ЕООД

одит,
счетоводство,
консултации

1527 София
ул. Петра, № 6- 8

тел.: 02/400 69 00
02/400 69 01
факс: 02/400 69 02
e-mail: office@daira-m.com
www.daira-m.com

ДОКЛАД на независимия одитор

До собствениците
на „Токхайм Рое България" ООД,
гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на компания „Токхайм Рое България" ООД (компанията), състоящ се от отчет за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и 2015 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годините, завършващи на тези дати, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията към 31 декември 2016 г. и 2015 г., нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годините, завършващи на тези дати, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

Основание за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС), които са приети за приложение в България. 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 компанията в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), които са приети за приложение в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на компанията 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 компанията или да преустанови дейността й, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

"Дайра-М" ЕООД

одит,
счетоводство,
консултации

1527 София
ул. Петра, № 6- 8

тел.: 02/400 69 00
02/400 69 01
факс: 02/400 69 02
e-mail: office@daira-m.com
www.daira-m.com

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 отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето 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 отклонение, когато такова съществува. Отклоненията 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, ще 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 отклонения 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 основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено отклонение, 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 компанията.

- 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 компанията 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 компанията да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

"Дайра-М" ЕООД

одит,
счетоводство,
консултации

1527 София
ул. Петра, № 6- 8

тел.: 02/400 69 00
02/400 69 01
факс: 02/400 69 02
e-mail: office@daira-m.com
www.daira-m.com

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, за изготвянето, на който е отговорно ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Магда Вълчева
Регистриран одитор

0079 Магда Вълчева
Регистриран одитор

гр. София
ул. Петра 6-8
16 май 2017 г.