

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА НАЛАН АД 2017 г.

1 Увод

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 39 от Закона за счетоводството и има за цел да представи протичането на дейността и състоянието на дружеството, както и да поясни дейността по управление на дружеството през 2017 г.

Данните в доклада са отразени в годишния финансов отчет на дружеството за 2017 г.

2 Регистрация

НАЛАН АД е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 25 февруари 2014 г. Предметът на дейност на дружеството е вътрешно и външнотърговска дейност; покупка на стоки и препродажба в първоначален, преработен или обработен вид; ай-ти, финансови, счетоводни и консултантски услуги; придобиване, управление и продажба на активи; представителство (без процесуално); посредничество и агентство на местни и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина; управление на малки и средни предприятия и консултантски услуги във връзка с финансирането им; сделки с интелектуална собственост; стоков контрол; транспортни услуги в страната и чужбина; складови, комисионни, спедиционни и превозни сделки; рекламна дейност и туристически услуги; ресторантьорство и хотелиерство; покупка, строеж, обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, както и всякаква друга дейност, незабранена от закона.

През 2017 г. Ръководството на Дружеството не е извършвало промяна в предмета на дейността си.

Акционерния капитал на Дружеството се състои от 1 000 броя поименни акции с 50 лева номинал всяка

Акционерите в Дружеството са:

Акционери	2017 г. Брой акции	2017 г. %	2016 г. Брой акции	2016 г. %
Физически лица	1 000	100	1 000	100
Физически лица	1 000	100	1 000	100

Седалището и адресът на управление на Дружеството са в гр. Варна, ул. Никола Вапцаров 3, вх. Г, ет. 6, ап. 17.

3 Развитие на дейността

През 2017 г. дейността на Дружеството изцяло е свързана с реализиране на доходи от продажба на стоки. През 2017 г. Дружеството реализира печалба в размер на 61 хил. лв. Реализираната печалба е от основната дейност на Дружеството.

През 2017 г. реализираните приходи са размер на 2 451 хил. лв., в т.ч. финансови приходи – 30 хил. лв.

През 2017 г. са реализирани разходи по икономически елементи в размер на 2 337 хил. лв. В тази група се включват:

- разходи за материали – 21 хил. лв.;
- външни услуги – 205 хил. лв.;
- разходи за амортизации – 12 хил. лв.;
- разходи за заплати и осигуровки на персонала - 180 хил. лв.;
- други разходи – 1 919 хил. лв., в т.ч. балансова стойност на продадените стоки 1 916 хил. лв.

В групата на финансовите разходи се отнасят разходи за лихви и други финансови разходи – 46 хил. лв.

Полагащият се корпоративен данък е в размер на 7 хил. лв.

4 Икономически показатели

НАИМЕНОВАНИЕ	Абрев.	Текуща година Ст-ст	Предходна година Ст-ст	абс. стойност промяна	коэффици- циент	забележка / коментар
Финансов резултат	ФР	61	409	(348)	0.149	
Приходи от продажби	ПрП	2 421	2 715	(294)	0.892	
Разходи по дейността	РхД	2 337	2 523	(186)	0.926	
Собствен капитал	СК	553	507	46	1.091	
Пасиви	Пас	326	827	(501)	0.394	Дългоср. + краткоср.
Сума на реалните активи	СРАк	871	1 328	(457)	0.656	Сума на актив - невнесен капитал
Разходи за данъци	РД	7	46	(39)	0.152	
Краткотрайни активи	КА	356	780	(424)	0.456	
Краткосрочни задължения	КЗ	326	827	(501)	0.394	Краткосрочни и текущи
Текущи задължения	ТЗ	326	827	(501)	0.394	дългосрочни дългове
Краткосрочни вземания	КВз	224	702	(478)	0.319	
Парични средства	П	128	63	65	2.032	
Показател за рентабилност						
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРПП	0.03	0.15	(0.13)	0.167	ФР / ПрП
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	0.11	0.81	(0.70)	0.137	ФР / СК
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	0.19	0.49	(0.31)	0.378	ФР / Пас
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	0.07	0.31	(0.24)	0.227	ФР / СРАк
Показател за ефективност						
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	1.03	1.06	(0.02)	0.977	Прих / (Разх + РД)
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	0.97	0.93	0.04	1.039	Разх / Прих
Показател за ликвидност						
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	1.09	0.94	0.15	1.158	КА / КЗ
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	1.09	0.94	0.15	1.158	(КА-МЗ / КЗ
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	1.09	0.94	0.15	1.158	(КА-МЗ-КФА) / ТЗ
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	КАЛ	0.39	0.08	0.32	5.154	П / ТЗ
Показател за фин. Автономност						
Коефициент на фин. Автономност	КФА	1.70	0.61	1.08	2.767	СК / Пас
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	0.59	1.63	(1.04)	0.361	Пас / СК

5 Управление на финансовите рискове

Рисковете, свързани с управлението на финансовите инструменти са оповестени в приложение 30 Управление на финансовите рискове от Приложението към годишния финансов отчет.

6 Информация, изисквана по реда на чл. 187д и 247 от Търговския закон

През 2017 г. Дружеството не е придобивало собствени акции.

Дружеството се управлява по едностепенна форма на управление с трима членове в съвета на директорите в състав:

Кирил Иванов Трифонов – член и представител

Даниела Кръстинова Павлова – член от 7 август 2017 г.

Вълка Колева Тодорова – член

Светослав Ганчев Стефанов – член до 7 август 2017 г.

През 2017 г. членовете на съвета на директорите не са получавали възнаграждение.

7 Оповестяване на важни събития след датата на баланса

Събитията, настъпили след датата на баланса са оповестени в приложение 31 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

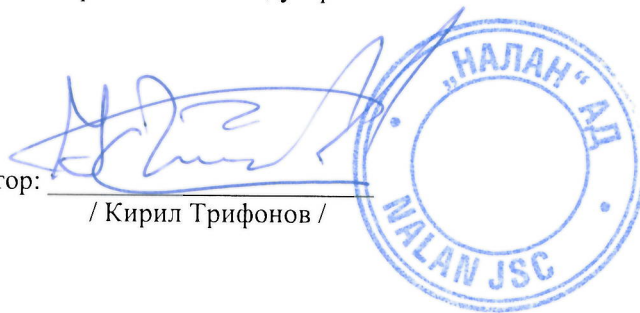
8 Бъдещо развитие

В перспектива дружеството ще продължи дейността си по отдаване под наем собствени недвижими имоти и търговия със стоки предназначени за хранителната индустрия..

Дата: 11 април 2018 г.

Изпълнителен директор:

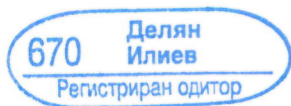
/ Кирил Трифонов /



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Налан АД
ЕИН 202948753 към 31 декември 2017 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но не внесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	50	50
II. Дълготрайни материални активи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в		
Машини, производствено оборудване и	17	12	- неразпределена печалба	442	48
Общо за група:	17	12	Общо за група:	442	48
III. Дългосрочни финансови активи			VI. Текуща печалба (загуба)	61	409
Акции и дялове в асоциирани и смесени	309	309	Общо за раздел А:	553	507
Дългосрочни инвестиции	189	180	В. Задължения		
Общо за група:	498	489	Задължения към доставчици, в		
Общо за раздел Б:	515	501	т. ч.:	28	33
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	28	33
I. Материални запаси			Задължения към свързани лица,		
Предоставени аванси	4	15	в т. ч.:	2	
Общо за група:	4	15	до 1 година	2	
II. Вземания			Други задължения, в т. ч.:	296	794
Вземания от клиенти и доставчици	55	24	до 1 година	296	794
Вземания от свързани лица			- към персонала, в т.ч.:	17	12
	47	595	до 1 година	17	12
Други вземания, в т. ч.:	122	130	- осигурителни задължения, в		
над 1 година		47	т. ч.:	2	2
Общо за група:	224	749	до 1 година	2	2
IV. Парични средства, в т. ч.:	128	63	- данъчни задължения, в т. ч.:	11	15
- в брой	71	25	до 1 година	11	15
- в безсрочни сметки (депозити)	57	38	Общо за раздел В, в т. ч.:	326	827
Общо за група:	128	63	до 1 година	326	827
Общо за раздел В, в т. ч.:	356	827			
<i>Общо за група 'Вземания' над 1 година</i>		47			
Г. Разходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	8	6			
- до 1 година	8	6			
СУМА НА АКТИВА (Б+В+Г)	879	1 334	СУМА НА ПАСИВА (А+В)	879	1 334

Дата на съставяне: 11.04.2018



Делян Илиев

регистриран одитор, отговорен за одита:
/Д. Илиев/

Нали Янчева

съставил:
/Нели Янчева/

Изп. директор:
/Кирил Трифонов/

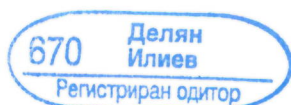
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Налан АД

ЕИН 202948753 към 31 декември 2017 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	226	377	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	2 417	2 715
а) суровини и материали	21	21	б) стоки	2 411	2 713
б) външни услуги	205	356	в) услуги	6	2
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	180	130	4. Други приходи, в т. ч.:	4	
а) разходи за възнаграждения	163	114	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	2 421	2 715
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	17	16	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		293
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	12	7	- приходи от участия в предприятия от група		293
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи,	12	7	7. Други лихви и финансови преходи, в т. ч.:	30	25
аа) разходи за амортизация	12	7	а) приходи от предприятия от група		23
5. Други разходи, в т. ч.:	1 919	2 009	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	30	318
а) балансова стойност на продадените активи	1 916	1 996	8. Загуба от обичайна дейност		
Общо разходи за оперативна дейност	2 337	2 523	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	2 451	3 033
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	6	7			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	6	7			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в	40	48			
а) разходи, свързани с предприятия от групата		23			
Общо финансови разходи (6 + 7)	46	55			
8. Печалба от обичайна дейност	68	455			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	2 383	2 578			
9. Счетоводна печалба	68	455			
10. Разходи за данъци от печалбата	7	46			
12. Печалба (9 - 10 - 11)	61	409			
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	2 451	3 033	Всичко (Общо приходи + 10)	2 451	3 033

Дата на съставяне: 11.04.2018



Делян Илиев

регистрацион одитор, отговорен за одита:
/Д. Илиев/

съставил: *Нели Янчева*
/Нели Янчева/

Изп. директор: *Кирил Трифонов*
/Кирил Трифонов/

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Налан АД

31 декември 2017 г.

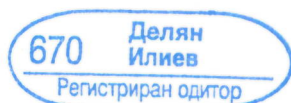
ЕИН 202948753

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 872	2 183	689	3 265	2 461	804
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		175	(175)		125	(125)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		15	(15)		70	(70)
Парични потоци свързани с косвени данъци		439	(439)		463	(463)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		16	(16)		52	(52)
Други парични потоци от основната дейност					1	(1)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	2 872	2 828	44	3 265	3 172	93
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		27	(27)		8	(8)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	10		10	282		282
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	10	27	(17)	282	8	274
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 164	1 086	78	1 246	1 590	(344)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.	2	37	(35)		20	(20)
Други парични потоци от финансовата дейност		5	(5)		10	(10)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	1 166	1 128	38	1 246	1 620	(374)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	4 048	3 983	65	4 793	4 800	(7)
Д. Парични средства в началото на периода			63			70
Е. Парични средства в края на периода			128			63

Дата:

11.04.2018



Делян Илиев

регистраиран одитор, отговорен за одита:
/Д. Илиев/

Налин Янчева

составил:
/Нели Янчева/

Кирил Трифонов

Изп. директор:
/Кирил Трифонов/

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Налан АД

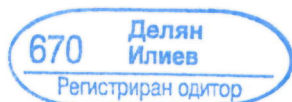
(хил. лв.)

31 декември 2017 г.

ЕИН 202948753

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	фин. резултат	текуща	ОБЩО
		неразпр. печалба	печалба	
	1	2	3	4
1. Салдо в началото на отчетния период	50	48	409	507
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	48	409	507
3. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :		(15)		(15)
--- намаления		(15)		(15)
4. Финансов резултат за текущия период			61	61
5. Прехвърляне печалба от предходна година		409	(409)	
6. Салдо към края на отчетния период	50	442	61	553
7. Собствен капитал към края на отчетния период	50	442	61	553

Дата: 11.04.2018



Делян Илиев

регистраиан одитор, отговорен за одита:
/Д. Илиев/



съставил:
/Нели Янчева/

Изп. директор:
/Кирил Трифонов/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите
на Налан АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Налан АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за предходния период, завършващ на 31 декември 2016 г., е бил одитиран от друг одитор, който е издал немодифициран доклад от 22 юни 2017 г.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания, в т.ч. Глава седма от Закона за счетоводството, с изключение на неоповестената изискуема информация по чл. 247, ал. 2 от Търговския закон.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

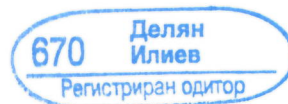
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във 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 база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, 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.

15 май 2018 г.

Делян Илиев 
Регистриран одитор, отговорен за одита
гр. Варна, 9000,
жк Трошево, бл. 7, вх. А, ет. 4, ап. 26



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
НА НАЛАН АД
за 2017 г.

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

A. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансов отчет се съставя в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение № 1 към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие с Приложение № 1 към СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. действащо предприятие;
2. последователност на представянето и сравнителна информация;
3. предпазливост;
4. начисляване;
5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
6. същественост;
7. компенсиране;
8. предимство на съдържанието пред формата;
9. оценяването на позициите, които са признати в годишния финансов отчет, е извършено по цена на придобиване, която може да бъде покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква НСС.

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ, ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1 Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2 Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3 Дългосрочни финансови активи

3.1 Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земи, сгради и други съоръжения, които се държат за получаване на приходи от наем и/или за увеличение на капитала. Избран е модела-цена на придобиване.

Когато инвестиционният имот е с повече от едно предполагаемо предназначение, отделните части се класифицират поотделно, ако е възможно, или се преценя от ръководството на Дружеството незначителността на отделните части, предназначени за ползване в дейността, спрямо предназначението на имота като цяло.

Изгражданите имоти, както и разработваните имоти, с изключение на разработваните инвестиционни имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина на ползваните в дейността имоти, независимо, че предполагаемото им предназначение може да бъде на инвестиционен имот, не се включват в състава на инвестиционните имоти.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната им стойност и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

В първоначалната оценка на инвестиционен имот се включват и всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не може да осъществява предназначението си. Не се включват авансово платени суми и/или бъдещи подобрения на инвестиционния имот, както и приходи от оперативен лизинг.

При прехвърлянето на друг вид имот в групата на инвестиционните имоти, първоначалната стойност на същия е балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента на прехвърлянето му.

При придобиване на инвестиционен имот на разсрочено плащане разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава през периода на разсрочено плащане като лихвен разход в отчета за приходите и разходите.

Последващите разходи, свързани с подобрение в състоянието на инвестиционен имот над първоначално оценената стандартна ефективност или водещи до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се прибавят към балансовата му стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване.

След първоначалното им признаване всички инвестиционни имоти се отчитат по модела на цената на придобиване съгласно СС 16 Дълготрайни материални активи, т.е. по тяхната цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при освобождаването им (чрез продажба или чрез встъпване във финансов лизинг) или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или освобождаването на инвестиционните имоти, се признават в отчета за приходите и разходите и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването им и балансовата стойност на актива.

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се отчитат в отчета за приходите и разходите като текущи приходи и разходи.

4 Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство,

действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

5 Материални запаси

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност“, която се изчислява периодично всеки месец.

6 Текущи вземания

Текущите вземания могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други.

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката.

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заклучителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;

- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

7 Краткосрочни инвестиции

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премиите от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

8 Парични средства

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9 Собствен капитал

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.
- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции.
- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.
- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.

- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10 Провизии, сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

11 Задължения

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения.

Задълженията се оценяват по стойността, по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

12 Приходи

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени.

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

13 Разходи

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи.

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукцията.

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукцията и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

14 Счетоводни грешки

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването им, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

15 Сума на отчетените разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 9 хил. лв.

16 Сума на отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 46 хил. лв.

17 Средносписъчен брой на персонала по категории

Категория персонал	Списъчен брой
Ръководители	3
Специалисти	2
Техници и приложни специалисти	1
Помощен административен персонал	1
Машинни оператори и монтажисти	1
Професии, неизискващи специална квалификация	2

18 Брой и номинална стойност на акциите по класове

Към 31 декември 2017 година както следва: 1 000 броя поименни акции с номинал 50 лева всяка акция. Виж също приложение 31 Основен капитал.

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ, ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

19 Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за приходите и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива..

Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Компютърна техника	50%

20 Дългосрочни финансови активи

20.1 Инвестиции в асоциирани предприятия

Име на асоциирано предприятие	Страна на учредяване	31 декември 2017	Участие	31 декември 2016	Участие
Руж 9 ООД	България	309	35.035 %	309	35.035 %
Общо		309		309	

На 26 октомври 2015 г., на проведено общо събрание на съдружниците на Руж 9 ООД е одобрена и приета оценката на вещите лица, назначени на основание чл. 72 Търговския регистър, във връзка с увеличението на капитала на Руж 9 ООД. За увеличението е приет нов съдружник – Налан АД, който ще участва чрез непарична вноска под формата на поземлени имоти. Участието на Налан АД в капитала е в размер на 618 090 броя дяла или 70.07 %. Обстоятелството за увеличението на капитала на Руж 9 ООД и участието на Налан АД в капитала на асоциираното дружество е публикувано в Търговски регистър на 21 януари 2016 г.

С договор за покупко-продажба на дружествени дялове от 2 февруари 2016 г. Ръководството на Дружеството продава 50% от своите притежавани дялове в капитала на Руж 9 ООД. Обстоятелството е вписано в Търговски регистър на 11 февруари 2016 г.

20.2 Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Дружеството представляват недвижими имоти – урегулирани поземлени имоти (УПИ) и земеделски земи, които се намират в Община Свиленград и се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

Инвестиционни имоти - земи	хил. лв.	
	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Салдо в началото на периода	180	506
Новопридобити	14	-
Отписани	5	326
Общо	189	180

Инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване съгласно СС 16 Дълготрайни материални активи.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата цена на инвестиционните имоти към края на годината не се различава съществено от тяхната балансова стойност.

Инвестиционни имоти на стойност 156 хил. лв. (2016г.: 156 хил. лв.) са предоставени като обезпечение по договор за издадена банкова гаранция между финансова институция и асоциирано предприятие. Виж също приложение 28 Провизии, условни активи и пасиви.

21 Вземания

Наименование	хил.лв.	
	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Вземания по търговски сделки	55	24
Вземания от свързани лица, виж също 27 Сделки със свързани лица	47	595
- предоставени заеми, главница	-	571
- предоставени заеми, лихва	47	24
Други вземания	122	130
- предоставени заеми, главница	95	101
- предоставени заеми, лихва	7	2
- данък върху печалбата	3	-
- други	17	27
Общо	224	749

22 Парични средства

Наименование	хил.лв.	
	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Парични средства в лева	128	63
Общо	128	63

Към края на годината Дружеството няма блокирани парични средства.

23 Разходи за бъдещи периоди

Наименование	хил.лв.	
	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Краткосрочни – до 1 година		
Застраховки	8	6
Общо	8	6

24 Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 1 000 (хиляда) на брой напълно платени обикновени акции с номинална стойност в размер на 50 (петдесет) лв. акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

Наименование	хил.лв.	
	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Брой издадени и напълно платени акции		
В началото на годината	1 000	1 000
Брой издадени и напълно платени акции към 31 декември	1 000	1 000

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

Акционери	2017 г.	2017 г.	2016 г.	2016 г.
	Брой акции	%	Брой акции	%
Физически лица	1 000	100	1 000	100
Общо	1 000	100	1 000	100

Към 31 декември 2014 година броя и номиналната стойност на акциите на Дружеството са както следва: 1 000 броя акции на приносител с номинал 50 лева всяка акция. Акционери са физически лица.

На проведено събрание на акционерите на 19 февруари 2015 г. е взето решение за замяната на акциите на приносител с поименни акции. Обстоятелството е вписано в Търговски регистър към Агенцията по вписванията на 13 март 2015 г.

Към 31 декември 2017 година броя и номиналната стойност на акциите на Дружеството са както следва: 1 000 броя поименни акции с номинал 50 лева всяка акция. Акционери са физически лица.

Към 31 декември 2017 г. и 31 декември 2016 г. Ръководството на Дружеството не е взело решение за образуване на Фонд „Резервен“ в размер на една десета от стойността на акционерния капитал, което не е в съответствие с изискванията на чл. 246 от Търговския закон. Образувания Фонд резервен към 31 декември 2017 г. би следвало да бъде в размер на 5 хил. лв. (2016 г.: 5 хил. лв.).

25 Получени кредити

За текущата си дейност през 2017 г. Дружеството използва следните търговски кредити при следните условия:

Кредит	31 декември 2017 г.	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Търговски заеми от трети лица			
Юридическо лице, в т.ч.	189	2018 година	Липсва обезпечение
<i>лихви</i>	23		
Юридическо лице, в т.ч.	50	2018 година	Липсва обезпечение
<i>лихви</i>	2		
Юридическо лице, в т.ч.	27	2018 година	Липсва обезпечение
<i>лихви</i>	26		
Общо трети лица	266		
Общо получени кредити	266		

За текущата си дейност през 2016 г. Дружеството използва следните търговски кредити при следните условия:

Кредит	31 декември 2016 г.	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Търговски заеми от трети лица			
Юридическо лице, в т.ч.	576	2017 година	Липсва обезпечение
<i>лихви</i>	41		
Юридическо лице, в т.ч.	189	2017 година	Липсва обезпечение
<i>лихви</i>	13		
Общо трети лица	765		
Общо получени кредити	765		

26 Данъчни задължения

Наименование	<i>хил.лв.</i>	
	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Задължения по данък върху добавената стойност	9	8
Задължения за корпоративен данък	-	6
Задължения за данък върху доходите на физически лица	1	1
Задължения за местни данъци и такси	1	-
Общо	11	15

27 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни и асоциирани предприятия, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

През 2017 година и 2016 година са извършвани сделки със следните лица:

Свързано лице	Вид свързаност
Руж 9 ООД	Асоциирано предприятие
Ати Оперейшънс София ЕООД	Дружество под общ контрол
Феликса АД	Дружество под общ контрол до 20.10.2016 г.

Извършените сделки и неуредените разчети в края на годината са както следва

Вид на сделката	Оборот		Неуреден разчет към		Неуреден разчет към	
	2017 г.	2016 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Асоциирани предприятия						
Предоставен заем	25	-	-	-	571	-
Приход от лихви	24	23	47	-	24	-
Дружества под общ контрол						
Получени услуги	16	-	-	2	-	-
Получен заем	-	97	-	-	-	-
Разходи за лихви	-	5	-	-	-	-
Общо			47	2	595	-

През 2017 г. са разпределени дивиденди към собствениците в размер на 15 хил. лв. (2016 г.: 70 хил. лв.)

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

28 Провизии, условни активи и пасиви

От 2015 г. Дружеството е взело участие като съдлъжник по сключен договор за банкова гаранция между финансова институция и асоциирано предприятие. Предоставено е и обезпечение по договора от страна на Дружеството – инвестиционни имоти. Виж също приложение 20.1 Инвестиционни имоти.

29 Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

В края на годината Ръководството на Дружеството прави преценка относно запазването и поддържането на бъдещите си търговски отношения с тези клиенти. През годината е нямало случаи на забавени плащания от страна на клиентите и към края на годината няма неуредени разчети. Поради тези причини Ръководството на Дружеството определя риска от влошаване в търговските отношения като „нисък“ и счита, че фундаменталния счетоводен принцип „действащо предприятие“ ще бъде спазен и в следващите отчетни периоди.

При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

30 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 риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. 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 заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дейността на Дружеството се осъществява изцяло чрез разплащания с лева или евро. Понастоящем Дружеството не е изложено на риск от курсови разлики.

Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Към 31 декември 2017 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, т.к. финансовите пасиви в български лева са с фиксиран лихвен процент. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, тъй като няма финансови активи или финансови пасиви, с изключение на парични средства в брой.

Ценови риск

Цените на услугите, които Дружеството предоставя на своите клиенти, са съобразени с пазарните условия в България. Ръководството на Дружеството счита, че ценовия риск е минимален.

Кредитен риск

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към него, установени индивидуално или по групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към отделни контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените срокове. При определени случаи Дружеството използва финансови инструменти, които са с висока степен на ликвидност, като те допълнително осигуряват доходност от притежаването им и възможност за използването на тези парични средства.

31 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

Дата: 11 април 2018 г.

Съставител:

/ Нели Янчева /

Ръководител:

/ Кирил Трифонов /