

ВИКИНГ ЛАЙФ-СЕЙВИНГ ЕКУИПМЪНТ ПРОДЪКШЪН БГ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

Ръководството представя своя доклад за дейността и финансов отчет за 2017 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане в Европейския съюз.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт Продъкшън БГ ЕООД („Дружеството”) е регистрирано в Търговския регистър на България и започва дейност на 03 октомври 2013 г. като Еднолично дружество с ограничена отговорност. Седалището и адреса на управление са: област Пловдив, община Марица, с. Радиново 4202, ж.к. Индустриална зона 14, ул. Втора № 195-198. Едноличен собственик на капитала е Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт А/С, Дания.

Предметът на дейност на Дружеството включва производство и продажба на различни видове спасителни салове, както и други спасителни и животоспасяващи аксесоари и оборудване в областта на морската безопасност.

Резултати за текущия период

Основните показатели, които характеризират резултатите от дейността и финансовото състояние на Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт Продъкшън БГ ЕООД, са следните:

В хиляди лева

Показатели	2017	2016
Приходи от продажби	13,701	12,753
Резултат от оперативна дейност	297	(340)
Финансови приходи/(разходи), нетно	(74)	(108)
Приходи/(разходи) за данъци	(50)	(31)
Печалба/(загуба) за годината	173	(479)
Сума на активите	8,295	6,610
Собствен капитал	2,200	2,027

Приходите на Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт Продъкшън БГ ЕООД през 2017 г. и през 2016 г. се формират основно от продажби към Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт А/С, Дания. Повишението от 7,4% в приходите спрямо 2016 г. се дължи на ръст на поръчките в почти всички продуктови групи.

През 2017 г. Дружеството реализира счетоводна печалба в размер на 173 хил. лева спрямо счетоводна загуба в размер на 479 хил. лева през 2016 г. Основната причина за подобреното резултата се дължи на увеличението в продажбите, по-ниските разходи за материали и по-високата ефективност.

Основни рискове за Дружеството

Важна част от корпоративната стратегия на групата е името на ВИКИНГ да се свързва с високи стандарти за качество. Продуктите на компанията трябва да отговарят на дълъг списък от регулаторни изисквания. Основният начин да се постигне постоянно качество и надеждност на продукта е да се работи с одобрени доставчици, които отговарят на строги изисквания, но в същото време това прави компанията уязвима в краткосрочен план, ако са необходими промени в доставките на основни суровини.

Екология

Като се има предвид естеството на производствения процес, който включва предимно ръчна изработка, отколкото използването на машинно оборудване, Дружеството не е основен генератор

ВИКИНГ ЛАЙФ-СЕЙВИНГ ЕКУИПМЪНТ ПРОДЪКШЪН БГ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

на отпадъци, нито изисква високи нива на електроенергия или други енергийни източници за управление на производството. Дружеството се стреми непрекъснато да оптимизира производствените процеси и транспорта, за да намали отпадъците и използваните ресурси.

Персонал

Средносписъчният персонал на Дружеството за 2017 г. е 131 служители спрямо 147 служители за 2016 г. Разходите за персонал за периода възлизат на 2,563 хил. лв. спрямо 2,195 хил. лв. за 2016 г. През 2018 г. се очаква да продължи тенденцията да се развиват споделените услуги, като се увеличава броя на служителите, които подпомагат различни дейности на групата компании на ВИКИНГ, а именно продажби, логистика, финанси, инженерни услуги.

Структура на основния капитал

Едноличен собственик на капитала	Участие	Брой дяла	Номинална стойност (хил. лв.)
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт А/С, Дания	100%	4,520,000	4,520

БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

През 2018 година ръководството на дружеството очаква по-ниски нива на производство и продажби спрямо 2017 г. Ръководството на дружеството счита като най-перспективната област за бързо развитие споделените услуги, което се потвърждава и с тенденцията на увеличаване на служителите, които подпомагат различни дейности на групата. Основният фокус на мениджмънта и за 2018 година отново е върху подобряване качеството на продукцията и условията на труд и безопасност, оптимизация на разходите за материали чрез намаление на производствения брак и оптимизация на производствените процеси.

ИНВЕСТИЦИИ

Към 31 декември 2017 г. Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт Продъкшън БГ ЕООД няма участия в капитала на други дружества. Планира се да се увеличи инвестицията в България.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не развива такава дейност.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА СОБСТВЕНИ АКЦИИ, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187д ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт Продъкшън БГ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и тази информация не е приложима.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Няма събития след датата на отчетния период.

ВИКИНГ ЛАЙФ-СЕЙВИНГ ЕКУИПМЪНТ ПРОДЪКШЪН БГ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ ИЗПОЛЗВАНИ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството отчита вземания, парични средства и еквиваленти, задължения. Управителите носят отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Използваните от Дружеството финансови инструменти, експозицията по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток, както и политиката на управление на финансовия риск за детайлно оповестени в бележка 18 от финансов отчет.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2017 г., Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт Продъкшън БГ е Еднолично дружество с ограничена отговорност.

Назначени управители на Дружеството са Алан Егерс Остергард и Томи Хансен, които представляват Дружеството поотделно.

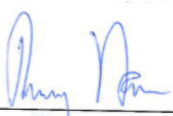
ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на финансовия отчет за периода 01 януари – 31 декември 2017 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на база принципа-предположение за действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.


Управител: Томи Хансен

Дата: 27.04.2018



Викинг Лайф-Сейвинг Екипмънт Продъкшън БГ ЕООД

Финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2017

С доклад на независимия одитор

Съдържание

Отчет за финансовото състояние.....	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	2
Отчет за промените в собствения капитал.....	3
Отчет за паричните потоци	4
Бележки към финансовия отчет.....	5

Доклад на независимия одитор

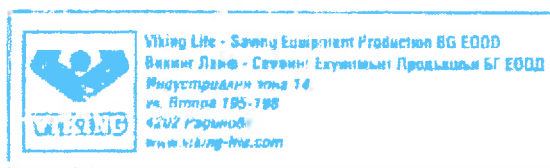
Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2017	31 декември 2016
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	12	1,816	678
Нематериални активи	13	4	9
Активи по отсрочени данъци	11	75	125
Общо нетекущи активи		1,895	812
Материални запаси	14	4,231	3,714
Вземания от свързани лица	20	956	1,667
Търговски и други вземания	16	277	273
Пари и парични еквиваленти	15	936	144
Общо текущи активи		6,400	5,798
Общо активи		8,295	6,610
Собствен капитал			
Регистриран капитал	17	4,520	4,520
Печалби и загуби		(2,320)	(2,493)
Общо собствен капитал		2,200	2,027
Пасиви			
Доходи на наети лица		66	66
Общо нетекущи пасиви		66	66
Задължения към свързани лица	20	4,939	3,854
Търговски и други задължения	18	1,090	663
Общо текущи пасиви		6,029	4,517
Общо пасиви		6,095	4,583
Общо собствен капитал и пасиви		8,295	6,610

Бележките на страници 6 до 32 са неразделна част от този финансов отчет.

Томи Хансен
Управител



Илияна Пенова
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител



Мария Пенева
Регистриран одитор,
отговорен за одита

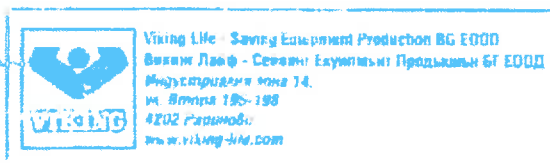
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2017	2016
Приходи	5	13,701	12,753
Други доходи	6	4	-
Разходи за материали	7	(9,644)	(10,299)
Разходи за външни услуги	8	(996)	(897)
Разходи за персонала	9	(2,563)	(2,195)
Разходи за амортизация	12, 13	(311)	(273)
Изменение на запасите от готова продукция и незавършено производство		106	571
Резултат от оперативна дейност		297	(340)
Финансови приходи		-	-
Финансови разходи		(74)	(108)
Нетни финансови разходи	10	(74)	(108)
Печалба/ (загуба) преди данъци		223	(448)
Разходи за данъци	11	(50)	(31)
Печалба/ (Загуба) за периода		173	(479)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за периода		173	(479)

Бележките на страници 6 до 32 са неразделна част от този финансов отчет.

Томи Хансен
Управител



Илияна Пенова
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител



Мария Пенева
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2016	2,020	(2,014)	6
Всеобхватен доход за годината			
Загуба за годината	-	(479)	(479)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	(479)	(479)
Сделки със собственици, отчетени в собствения капитал			
Издаване на дялове	2,500	-	2,500
Общо сделки със собственици	2,500	-	2,500
Баланс на 31 декември 2016	4,520	(2,493)	2,027
Баланс на 1 януари 2017	4,520	(2,493)	2,027
Всеобхватен доход за годината			
Печалба за годината	-	173	173
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	173	173
Баланс на 31 декември 2017	4,520	(2,320)	2,200

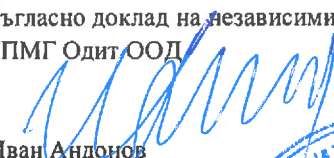
Бележките на страници 6 до 32 са неразделна част от този финансов отчет.


Томи Хансен
Управител

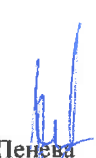



Илияна Пенова
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор
КПМГ Одит ООД


Иван Андонов
Управител




Мария Пенева
Регистриран одитор,
отговорен за одита

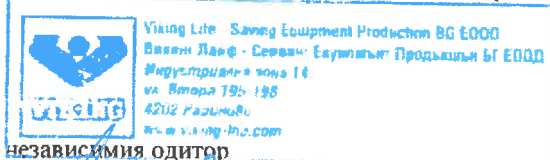
Отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2017	2016
Парични потоци от оперативна дейност			
Печалба/ (Загуба) за периода		173	(479)
Корекции за:			
Амортизация на имоти, машини, съоръжения и оборудване	12	306	266
Амортизация на нематериални активи	13	5	7
Приход от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(4)	
Разходи за лихви	10	32	6
Други финансови разходи	10	20	8
Разход / (приход) за корпоративен данък	11	50	31
		582	(161)
Изменение на:			
- Материални запаси		(517)	(363)
- Търговски и други вземания		707	(1,270)
- Доходи на наети лица		-	36
- Търговски и други задължения		1,480	(774)
Паричен поток / (за) от оперативната дейност		2,252	(2,532)
Платени лихви		(32)	(6)
Платени други финансови разходи		(20)	(8)
Нетни парични потоци от / (за) оперативната дейност		2,200	(2,546)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	12	(1,432)	(163)
Плащания за придобиване на нематериални активи	13	-	(4)
Постъпления от продажбата на имоти, машини, съоръжения и оборудване		24	-
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		(1,408)	(167)
Паричен поток от финансова дейност			
Увеличение на капитал	17	-	2,500
Нетен паричен поток от финансова дейност		-	2,500
Нетно увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти			
		792	(213)
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		144	357
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	15	936	144

Бележките на страници 6 до 32 са неразделна част от този финансов отчет.

Томи Хансен
Управител



Илияна Пенова
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор
КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител



Мария Пенева
Регистриран одитор,
отговорен за аудита

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност	6
2. База за изготвяне	6
3. Функционална валута и валута на представяне	6
4. Използване на приблизителни оценки и преценки	7
5. Приходи	8
6. Други доходи	8
7. Разходи за материали	8
8. Разходи за външни услуги	8
9. Разходи за персонала	8
10. Финансови приходи и разходи	9
11. Данъци	9
12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	11
13. Нематериални активи	12
14. Материални запаси	12
15. Пари и парични еквиваленти	12
16. Търговски и други вземания	12
17. Капитал и резерви	13
18. Търговски и други задължения	13
19. Финансови инструменти	13
20. Свързани лица	18
21. Събития след датата на отчетния период	19
22. База за измерване	20
23. Значими счетоводни политики	20
24. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени	28

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

„Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт Продъкшън БГ“ ЕООД („Дружеството“) е регистрирано в Търговския регистър на България и започва дейност на 03 октомври 2013 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност. Седалището и адреса на управление са: област Пловдив, община Марица, с. Радиново 4202, ж.к. Индустриална зона 14, ул. Втора № 195-198. Едноличен собственик на капитала е Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт А/С, Дания.

Дружеството се управлява и представлява от управителите Алан Егерс Остергард и Томи Хансен.

Предметът на дейност на Дружеството включва производство и продажба на различни видове спасителни салове и лодки, както и други спасителни и животоспасяващи аксесоари и оборудване в областта на морската безопасност.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Отчетът е одобрен за издаване от управителите на Дружеството на 27 април 2018 г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени през годината, са оповестени в бележки 23-24.

(а) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие.

За 2017 г. и за 2016 г., Дружеството реализира съответно печалба в размер на 173 хил. лева и загуба в размер на 479 хил. лева. Нетният оборотен капитал на Дружеството към 31 декември 2017 г. е положителен, като текущите активи надвишават текущите пасиви с 371 хил. лева (2016: нетни текущи активи в размер на 1,281 хил. лева). Ръководството потвърждава, че не са му известни съществени несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност) ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2018 година. Дружеството е част от групата Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт. Финансирането на Дружеството е осигурено изцяло от свързани лица и ръководството счита, че при необходимост, засягаща ликвидността на Дружеството, групата Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт, ще предостави съответните средства, за да не се нарушава нормалната дейност на Дружеството.

Ръководството на компанията – майка, Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт А/С, Дания, е изразило писмено становище, че в случай на необходимост ще оказва финансова помощ на Дружеството, така че то да може да погасява задълженията си и да продължи нормалната си дейност.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

Бележки към финансовия отчет

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(а) Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 12 – имоти, машини, съоръжения и оборудване: определяне полезния живот;

(б) Несигурност в допусканията и оценките

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

- Бележка 20 Свързани лица, относно възстановимата стойност на вземанията;

Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Когато е приложимо, в съответните бележки се оповестява допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 19 – Финансови инструменти.

Бележки към финансовия отчет

5. Приходи

<i>В хиляди лева</i>	2017	2016
Продажба на продукция	12,556	11,831
Предоставени услуги	1,145	922
	13,701	12,753

6. Други доходи

<i>В хиляди лева</i>	2017	2016
Приходи от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване	24	-
Балансова стойност на продадените активи	(20)	-
	4	-

7. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	2017	2016
Разходи за основни материали	9,473	10,123
Разходи за ел. енергия	42	42
Разходи за отопление	37	37
Разходи за офис консумативи и материали	36	31
Разходи за работни облекла	27	37
Активи под стойностен праг	23	23
Разходи за вода	6	6
	9,644	10,299

8. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	2017	2016
Наеми	401	345
Транспорт и пътуване	110	41
Управленски услуги	100	101
Консултантски услуги	74	95
Обучение на персонала	68	118
Поддръжка на машини и оборудване	56	62
Застраховки	42	37
Куриерски услуги	24	15
Други	121	83
	996	897

9. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2017	2016
Заплати	2,226	1,889
Задължителни социални и други осигуровки	337	306
	2,563	2,195

Средният брой на служителите към 31 декември 2017 г. е 131 (2016 година: 147).

Бележки към финансовия отчет

10. Финансови приходи и разходи

Признати в печалби и загуби

В хиляди лева

Финансови приходи

Разходи за лихви

Загуба от валутно курсови разлики

Други финансови разходи

Финансови разходи

Нетни финансови разходи

2017	2016
-	-
32	6
22	94
20	8
74	108
74	108

11. Данъци

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева

Текущ данък

Данък за текущата година

Отсрочен данък

Възникване и обратно проявление на временни разлики

Общо разходи за данъци

2017	2016
-	-
-	-
50	31
50	31
50	31

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева

Печалба / (загуба) за периода

Общо разходи за данъци

Печалба / (Загуба) преди данъци

Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка

Непризнат отсрочен актив върху данъчна загуба

Отписани данъчен актив – данъчна загуба

Признаване на непризнати преди данъчни загуби

Непризнати разходи за данъчни цели

2017	2017	2016	2016
	173		(479)
	50		31
	223		(448)
10%	22	10%	(45)
-	-	(13%)	56
41%	92	(4%)	20
(30%)	(67)	-	-
1%	3	-	-
22%	50	(7%)	31

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Бележки към финансовия отчет

11. Данъци, продължение

(в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетно	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	40	12	-	-	40	12
Данъчни загуби	2	94	-	-	2	94
Задължения към персонала	12	4	-	-	12	4
Начисления за задължения	21	15	-	-	21	15
Слаба капитализация	-	-	-	-	-	-
Нетни данъчни (активи) пасиви	75	125	-	-	75	125

(г) Движения на отсрочените данъци

В хиляди лева	Баланс 1 януари 2017	Признати в печалби и загуби	Признати в друг всеобхватен доход	Баланс 31 декември 2017
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	12	28	-	40
Данъчни загуби	94	(92)	-	2
Задължения към персонала	4	8	-	12
Начисления за задължения	15	6	-	21
Слаба капитализация	-	-	-	-
	125	(50)	-	75

В хиляди лева	Баланс 1 януари 2016	Признати в печалби и загуби	Признати в друг всеобхватен доход	Баланс 31 декември 2016
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	(15)	27	-	12
Данъчни загуби	114	(20)	-	94
Задължения към персонала	37	(33)	-	4
Начисления за задължения	15	-	-	15
Слаба капитализация	5	(5)	-	-
	156	(31)	-	125

Отсрочените данъчни активи са оценени по данъчна ставка в размер на 10%, представляваща корпоративен данък върху печалбата за 2017 г.

(д) Непризнати отсрочени данъчни активи

Отсрочени данъчни активи не са били признати по отношение на следните позиции:

В хиляди лева	Последна година за използване	2017	2016
Данъчна загуба	2018	25	-
Данъчна загуба	2019	20	20
Данъчна загуба	2020	53	53
Данъчна загуба	2021	56	56
		154	129

Бележки към финансовия отчет

12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

<i>В хиляди лева</i>	Земя	Машини и оборудване	Подобрение на нает актив	Транспортни средства	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2016	-	737	180	205	-	1,122
Придобити активи	-	63	24	76	-	163
Баланс към 31 декември 2016	-	800	204	281	-	1,285
Баланс към 1 януари 2017	-	800	204	281	-	1,285
Придобити активи	1,197	11	26	137	93	1,464
Отписани активи	-	-	-	(48)	-	(48)
Баланс към 31 декември 2017	1,197	811	230	370	93	2,701
Амортизация и загуби от обезценка						
Баланс към 1 януари 2016	-	233	52	56	-	341
Амортизация за годината	-	158	38	70	-	266
Баланс към 31 декември 2016	-	391	90	126	-	607
Баланс към 1 януари 2017	-	391	90	126	-	607
Амортизация за годината	-	170	44	92	-	306
Отписани активи	-	-	-	(28)	-	(28)
Баланс към 31 декември 2017	-	561	134	190	-	885
Балансова стойност						
Към 1 януари 2016	-	504	128	149	-	781
Към 31 декември 2016	-	409	114	155	-	678
Към 31 декември 2017	1,197	250	96	180	93	1,816

Заложени активи

Към 31 декември 2017 г. и към 31 декември 2016 г., Дружеството няма заложени имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Бележки към финансовия отчет

13. Нематериални активи

В хиляди лева

Отчетна стойност

Баланс към 1 януари 2016

Придобити активи

Баланс към 31 декември 2016

Баланс към 1 януари 2017

Придобити активи

Баланс към 31 декември 2017

Амортизация и загуби от обезценка

Баланс към 1 януари 2016

Амортизация за годината

Баланс към 31 декември 2016

Баланс към 1 януари 2017

Амортизация за годината

Баланс към 31 декември 2017

Балансова стойност

Към 1 януари 2016

Към 31 декември 2016

Към 31 декември 2017

Софтуер

Общо

20

20

4

4

24

24

24

24

-

-

24

24

8

8

7

7

15

15

15

15

5

5

20

20

12

12

9

9

4

4

14. Материални запаси

В хиляди лева

Незавършено производство

Материали и консумативи

Готова продукция

2017

2016

3,065

3,226

856

445

310

43

4,231

3,714

15. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

Парични средства в брой

Суми по банкови сметки

Пари и парични еквиваленти

2017

2016

5

1

931

143

936

144

16. Търговски и други вземания

В хиляди лева

Данъци за възстановяване

Предоставени депозити

Аванси към доставчици

2017

2016

93

248

28

25

156

-

277

273

Бележки към финансовия отчет

17. Капитал и резерви

(а) Регистриран капитал

В брой дялове

	2017	2016
Издадени към 1 януари	4,519,559	2,019,559
Увеличение чрез парична вноска	-	2,500,000
Издадени към 31 декември – напълно изплатени	4,519,559	4,519,559

Регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 4,520 хил. лева, разпределен в 4,519,559 дяла с номинална стойност 1 лев всеки. Едноличен собственик на капитала на Дружеството към 31 декември 2017 г. и към 31 декември 2016 г. е Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт А/С, Дания. С решение на едноличния собственик на капитала от 2016 г., регистрирания капитал на Дружеството е увеличен с 2,500 хил. лева, чрез парична вноска от едноличния собственик на капитала (през февруари 2016 г. с 1,000 хил. лева и през септември 2016 г. с 1,500 хил. лева).

(б) Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и покриване на загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

18. Търговски и други задължения

В хиляди лева

	2017	2016
Търговски задължения	665	369
Задължения към персонала	287	227
Начислени разходи	84	67
Задължения към бюджета	54	-
	1,090	663

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в бележка 19.

19. Финансови инструменти

(а) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Бележки към финансовия отчет

19. Финансови инструменти, продължение

(а) Управление на финансовия риск, продължение

(ii) Кредитен риск

Дружеството извършва единствено доставки на стоки и услуги на свързани лица. Кредитния риск по отношение на вземанията от свързани лица се управлява на ниво Група Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт и се намалява от корпоративния процес по нетиране на вътрешногруповите разчети. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им балансова стойност към 31 декември 2017 г.

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на финансовия отчет е:

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	Балансова стойност	
		2017	2016
Вземания от свързани лица	20	956	1,667
Пари и парични еквиваленти	15	931	143
		1,887	1,810

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски и други вземания към отчетната дата по географски региони е, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Балансова стойност	
	2017	2016
В страни от Европейския съюз	936	1,665
Други региони	20	2
	956	1,667

Обезценка

Времевата структура на търговски и други вземания към датата на отчета, които не са обезценени е както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2017	2016
Нито просрочени, нито обезценени	873	1,127
Просрочени между 1-30 дни	81	215
Просрочени между 31-90 дни	-	-
Просрочени над 90 дни	2	325
	956	1,667

Към 31 декември 2017 г. и към 31 декември 2016 г., Дружеството няма начислени обезценки на търговски и други вземания.

Бележки към финансовия отчет

19. Финансови инструменти, продължение

(а) Управление на финансовия риск, продължение

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2017

	Договорни					
	Балансов стойност	и парични потоци	До 6 месеца	6-12 месец а	1-2 години	Повече от 5 години
<i>В хиляди лева</i>						
Не-деривативни финансови задължения						
Търговски задължения към свързани лица	4,939	(4,939)	(4,939)	-	-	-
Търговски и други задължения	803	(803)	(803)	-	-	-
	5,742	(5,742)	(5,742)	-	-	-

31 декември 2016

	Договорни					
	Балансова стойност	парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	Повече от 5 години
<i>В хиляди лева</i>						
Не-деривативни финансови задължения						
Търговски задължения към свързани лица	3,854	(3,854)	(3,854)	-	-	-
Търговски и други задължения	436	(436)	(436)	-	-	-
	4,290	(4,290)	(4,290)	-	-	-

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Бележки към финансовия отчет

19. Финансови инструменти, продължение

(а) Управление на финансовия риск, продължение

(iv) Пазарен риск, продължение

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като:

- покупките на основните услуги на Дружеството са деноминирани в лева и евро;
- получените заеми са деноминирани в евро.

Експозиция към валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителен, тъй като почти всички транзакции през 2017 г. и 2016 г. са реализирани в български лева или в евро. Промяната на валутните курсове не би имала съществено влияние върху финансовите резултати на Дружеството.

Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с потенциално негативния ефект за финансовите резултати на Дружеството, в резултат на промени в лихвените нива. Към 31 декември 2017 г. Дружеството не е изложено на такъв риск.

Експозиция към лихвен риск

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

В хиляди лева	Номинална стойност	
	2017	2016
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	931	143
Финансови пасиви	-	-
	931	143
Инструменти с променлива лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	-	-
	-	-

(б) Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

19. Финансови инструменти, продължение

(в) Справедливи стойности сравнени с балансови стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

- (i) Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2017 г. Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.
- (ii) Ръководството счита, че отчетните стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:
 - дългосрочните и краткосрочните финансови активи, включващи вземания от свързани лица (бележка 20); търговски и други вземания (бележка 16) и пари и парични еквиваленти (бележка 15),
 - дългосрочните и краткосрочните финансови пасиви, включващи задължения към свързани лица (бележка 20) и търговски и други задължения (бележка 18).
- (iii) Ръководството е направило анализ за определяне на справедливите стойности на дългосрочните финансови инструменти, по които Дружеството е страна. Ръководството счита, че посочените по-долу дългосрочни финансови инструменти отговарят на критериите за класифициране в трето ниво на йерархията на справедливите стойности.

На база на направените анализи Ръководството счита, че отчетните стойности на посочените по-долу финансови инструменти може да се приемат за разумно приближение до техните справедливи стойности:

- Вземания от свързани лица (бележка 20)
- Задължения към свързани лица (бележка 20)
- Търговски и други задължения (бележка 18)

През отчетния период Дружеството не е извършило прехвърляне на финансови инструменти между отделните нива на йерархията на справедливите стойности.

Бележки към финансовия отчет

20. Свързани лица

(а) Предприятие-майка и крайно контролиращо лице

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт А/С, Дания. Крайно контролиращо дружество е Клаус Сьоренсен Фонд Холдинг А/С, Дания. Свързани лица на Дружеството са:

- Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт А/С, Дания – едноличен собственик на капитала;
- Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт ППЕ БГ ЕООД – дружество под общ контрол;
- Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт България ЕООД – дружество под общ контрол;
- Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт (Тайланд) – дружество под общ контрол;
- Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт А/С (Норвегия) – дружество под общ контрол;
- Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт ЛТД (Великобритания) – дружество под общ контрол;
- Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт БВ (Холандия) – дружество под общ контрол;
- Хиграфа Зихерхайт Ауф Зее ГМБХ Ко КГ – дружество под общ контрол;
- Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт (Италия) – дружество под общ контрол;
- Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт САРЛ (Франция) – дружество под общ контрол;
- Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт Иберика (Испания) – дружество под общ контрол;
- Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт (Финландия) – дружество под общ контрол;
- Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт А/С (Естония) – дружество под общ контрол;
- Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт Инк. (САЩ) – дружество под общ контрол;
- Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт А/С (Белгия) – дружество под общ контрол;
- Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт А/С (Швеция) – дружество под общ контрол;
- Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт А/С (Турция) – дружество под общ контрол;
- Ръководството на Дружеството

(б) Сделки с ключов ръководен персонал

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Дружеството счита за ключов управленски персонал управителите на Дружеството. Възнаграждението на ключовия ръководен персонал се състои от:

В хиляди лева

Краткосрочни доходи на служители

2017	2016
167	178
167	178

Бележки към финансовия отчет

20. Свързани лица, продължение

(в) Сделки с други свързани лица

<i>В хиляди лева</i>	Стойност на сделките за годината приключила на		Крайни салда към	
	31 декември		31 декември	
	2017	2016	2017	2016
Продажба на стоки и услуги / вземания				
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт А/С, Дания	13,045	11,786	864	1,656
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт Тайланд	266	213	10	1
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт ППЕ БГ ЕООД	110	101	48	7
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт А/С, Норвегия	70	45	10	1
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт ЛТД, Великобритания	31	27	3	1
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт БВ, Холандия	26	23	3	1
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт Белгия	3	-	-	-
Хиграфа Зихерхайт Ауф Зее ГМБХ Ко КГ	43	16	9	-
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт, Италия	21	16	3	-
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт САРЛ, Франция	16	13	2	-
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт Иберика, Испания	13	10	-	-
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт България ЕООД	14	10	2	-
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт, Финландия	18	6	-	-
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт А/С, Естония	6	6	2	-
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт Инк., САЩ	-	5	-	-
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт, Швеция	9	1	-	-
	13,691	12,278	956	1,667
Покупка на стоки и услуги / задължения				
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт А/С, Дания	2,138	1,462	4,796	3,091
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт Тайланд	2,608	3,027	143	762
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт, САЩ	737	-	-	-
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт Сървисиз Тайланд Лтд	17	-	-	-
Хиграфа Зихерхайт Ауф Зее ГМБХ Ко КГ	1	-	-	-
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт А/С, Норвегия	-	-	-	1
Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт, Турция	-	15	-	-
	5,501	4,504	4,939	3,854

Вземанията от свързани лица са необезпечени. През 2017 г. и през 2016 г., не са начислявани обезценки на вземания от свързани лица. Периода на плащане на вземания от свързани лица са 30 дни. Периода на плащане на задължения към свързани лица са 30 дни.

21. Събития след датата на отчетния период

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от управителите на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

22. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност с изключение на следните позиции, в отчета за финансовото състояние:

- Задължението по плана за дефинирани доходи е признато по настояща стойност на задължението.

23. Значими счетоводни политики

Следните нови стандарти и промени в стандарти, включително всички произтичащи от тях промени в други стандарти са в сила, с дата на първоначално прилагане 1 януари 2017 г.

- Промени в МСС 12 Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (издаден 19 януари 2016);
- Промени в МСС 7: Инициатива за оповестяване (издадени 29 януари 2016);

Тези промени нямат значителни ефекти върху финансовия отчет на Дружеството.

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този финансов отчет.

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

а. Приходи	21
б. Финансови приходи и разходи	21
в. Чуждестранна валута	21
г. Доходи на наети лица	22
д. Материални запаси	22
е. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	23
ж. Нематериални активи	24
з. Данъци върху дохода	24
и. Финансови инструменти	25
й. Обезценка	26
к. Провизии	27

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики, продължение

(а) Приходи

(i) Приходи от продажба на продукция

Приходите от продажбата на продукцията, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на продукцията се признава в момента, когато съществуват убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на продуктите, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите. Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба. Рисковете и изгодите се прехвърлят на купувача при предаване на продукцията.

(ii) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя чрез анализ на извършената работа.

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- разходи за лихви;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви;
- разходи за банкови такси и комисионни;

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент. Приход от дивидент се признава в печалбата или загубата на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащане.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(в) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

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

Курсови разлики възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен курсови разлики, възникващи от преизчислението на следните позиции, които се признават в друг всеобхватен доход:

- капиталови инструменти на разположение за продажба (освен при обезценка, когато валутните курсови разлики признати в друг всеобхватен доход се рекласифицират в печалби и загуби); или
- отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, доколкото хеджингите са ефективни, (ако има такива).

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики, продължение

(г) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България. Задълженията за превеждане на вноски по плановете за пенсиониране с дефинирани вноски, се признават като разходи за персонала в печалби и загуби текущо.

(ii) План с дефинирани доходи - Обезщетения при пенсиониране

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира за определяне на настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(д) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Цената на придобиване включва разходи за придобиване на материалните запаси, разходите за производство или преработка, както и всички други разходи отнасящи се до привеждането на материалните запаси до тяхното текущо местоположение и състояние. В случая на произведена продукция и незавършеното производство, себестойността също така включва разходи за труд, социални осигуровки и разходи за амортизация на базата на нормалния капацитет на Дружеството.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики, продължение

(е) Имоти, машини, съоръжения, оборудване

(i) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки. Цената на придобиване включва разходите, пряко свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активите придобити по стопански начин включва следното:

- разходи за материали и за директно вложен труд;
- разходи пряко свързани с привеждане на актива до състояние необходимо за предвидената употреба;
- когато дружеството има задължение да демонтира актива или да възстанови терена, приблизителна оценка на разходите за демонтаж и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива;
- капитализирани разходи за лихви.

Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Текущи ремонти и поддръжка се признават като разход при възникването им.

(iii) Амортизация

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба, или за придобитите по стопански начин, от датата на която актива е завършен и е готов за употреба. Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата, освен ако не се включва в отчетната стойност на друг актив. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

- транспортни средства 4 години;
- машини, съоръжения и оборудване 5 години;
- подобрения на нает актив в съответствие с условията по договор за наем

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики, продължение

(ж) Нематериални активи

(i) Признаване, оценка и последващо отчитане

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) Последващи разходи

Разходите, свързани с поддръжката на нематериални активи, се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява на базата на цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност.

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи от датата, на която са влезли в употреба. Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

- Програмни продукти 2 – 5 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(з) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики, продължение

(з) Данъци върху дохода, продължение

(ii) Отсрочен данък, продължение

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

(и) Финансови инструменти

Дружеството класифицира не-деривативните финансови активи в следните категории: заеми и вземания, и финансови активи на разположение за продажба.

Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

(i) Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и издадени дългови ценни книжа на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(ii) Не-деривативни финансови активи – оценяване

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котирувани на активен пазар. Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка (виж бележка 23(й)(i)). Заеми и вземания включват търговски и други вземания.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажменти.

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики, продължение

(и) Финансови инструменти, продължение

(iii) Не-деривативни финансови пасиви – оценяване

Други не-деривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Други финансови пасиви включват заеми и кредити и търговски и други задължения.

Деривативни финансови инструменти

През 2016 г. и 2015 г. Дружеството не е използвало деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива, или парични потоци, нито за други цели.

(й) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства че е обезценен. Един финансов актив е обезценен ако има обективни доказателства за обезценка в резултат от едно или повече събития, възникнали след първоначалното признаване на актива, и това събитие на загуба е засегнало очакваните бъдещи парични потоци от този актив, което може да бъде надеждно оценено.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва неизпълнение или просрочие от длъжника, реструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждала, индикации, че длъжник или емитент ще изпадне в несъстоятелност, неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент, икономически условия, които водят до неизпълнения или изчезването на активен пазар за дадена ценна книга.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на тези активи, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка. Тези, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Активите, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка. Колективната проверка се прави като се групират заедно активи със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческа информация за времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, и прави корекция ако текущите икономически и кредитни условия са такива, че е вероятно реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагаемите на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка се изчислява като разликата между отчетна стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка. Когато Дружеството определи, че няма реалистична възможност за възстановяване на актива, съответните суми се отписват. Ако загубата от обезценка впоследствие намалее, и намалението може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на обезценка, тогава признатата преди загуба от обезценка се отразява обратно през печалбата или загубата.

Бележки към финансовия отчет

23. Значими счетоводни политики, продължение

(й) Обезценка, продължение

(ii) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(к) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

Бележки към финансовия отчет

24. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2017 година и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези нови или променени стандарти и разяснения, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 *Финансови инструменти* определя изискванията за признаване и оценяване на финансови активи, финансови задължения и някои договори за покупка или продажба на нефинансови активи. Този стандарт заменя МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*.

(i) Класификация – финансови активи

МСФО 9 съдържа нов подход за класификация и оценяване на финансови активи, който отразява бизнес модела, по който се управляват активите и характеристиките на техните парични потоци.

МСФО 9 включва три основни категории за класификация на финансовите активи: измервани по амортизируема стойност, чрез справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и чрез справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ). Стандартът елиминира съществуващите в МСС 39 категории държани до падеж, кредити и вземания, и на разположение за продажба.

Съгласно МСФО 9, деривативи, внедрени в договори, където приемният актив е финансов актив в обхвата на стандарта, никога не се разделят. Вместо това, хибридният финансов инструмент като цяло се оценява за класификация.

Въз основа на своята оценка, Дружеството не смята, че новите изисквания за класификация биха имали съществено влияние върху счетоводното отчитане на притежаваните от Дружеството търговски и други вземания, заеми и парични средства.

(ii) Обезценка - Финансови активи и активи по договор

МСФО 9 замества модела „възникнали загуби“ в МСС 39 с проспективно ориентирания модел на „очаквана кредитна загуба“ (ОКЗ). Това ще изисква значителна субективна преценка, за това как промените в икономическите фактори влияят на ОКЗ, които ще бъдат определени на базата на анализиране на вероятностите за тяхното настъпване.

Новият модел на обезценка ще се прилага за активи по договори и за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

Съгласно МСФО 9, загубите от обезценката ще се оценяват на база на едно от следните основания:

- Очаквана кредитна загуба в следващите 12 месеца. Това са загуби, които произтичат от възможни събития на неизпълнение в рамките на 12 месеца след датата на отчета; и
- Очаквана кредитна загуба за целия живот на финансовия актив. Това са загуби, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очакваната продължителност на живота на финансов инструмент.

Измерването на очакваната кредитна загуба за целия живот на финансовия актив се прилага, ако кредитният риск се е увеличил значително от датата на първоначалното признаване на актива, а 12-месечна Очаквана кредитна загуба се прилага, ако не са настъпили горните обстоятелства. Дружеството може да определи, че кредитният риск на финансовия актив не се е увеличил значително, ако активът има сравнително нисък кредитен риск към датата на отчета. Въпреки това, за търговските вземания и активи по договори без съществен финансов компонент винаги се оценява Очаквана кредитна загуба за целия живот на актива. Дружеството е избрало да прилага тази политика и за търговските вземания и активи по договори със значителен финансов компонент.

Бележки към финансовия отчет

24. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени, продължение

(а) МСФО 9 Финансови инструменти (продължение)

(ii) Обезценка - Финансови активи и активи по договор (продължение)

Дружеството е започнало извършването на анализ за определяне на потенциалния ефект върху своя финансов отчет от прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 1 януари 2018 г. Към датата на одобрение на финансовия отчет този анализ все още не е приключил. На база на първоначалните оценки Дружеството счита, че прилагането на МСФО 9 няма да доведе до признаване на съществени допълнителни загуби към 31 декември 2017 г., тъй като всички вземания са от дружеството – майка и преценката на ръководството е за очакваната събираемост на тези вземания.

Пари парични еквиваленти

Дружеството е оценило, че прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 1 януари 2018 г. няма да доведе до съществени ефекти за финансовия отчет на Дружеството.

(iii) Класификация – финансови задължения

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

Съгласно МСС 39, обаче, всички промени на справедливите стойности на задължения, измервани по ССПЗ се отчитат в печалби и загуби, докато според МСФО 9 промените в справедливата стойност основно се представят както следва:

- промяната на справедливата стойност, която е в резултат на промените в кредитния риск на задължението се отчитат в ДВД; и
- всяка останала промяна в справедливата стойност се представя в печалби и загуби.

Дружеството не е определило финансови задължения по ССПЗ и не възнамерява понастоящем да го направи. Оценката на Дружеството не показва съществена промяна по отношение на класификацията на финансовите задължения към 1 януари 2018 г.

(iv) Отчитане на хеджиране

Дружеството не е отчита хеджиране и не възнамерява понастоящем да го направи.

(v) Оповестяване

МСФО 9 ще изисква обширни нови оповестявания, по-специално за отчитане на хеджирането, кредитен риск и очаквани кредитни загуби.

(vi) Преминаване

Промени в счетоводните политики от прилагането на МСФО 9 основно ще бъдат приложени ретроспективно, със следните изключения:

- Дружеството ще се възползва от допустимото изключение да не преизчислява съпоставима информация за предходни периоди по отношение на промените в класификацията и оценката (включително обезценката). Разликите в балансовите стойности на финансови активи и финансови пасиви, в резултат от прилагането на МСФО 9 основно ще бъдат признавани в неразпределена печалба и резерви към 1 януари 2018 г.
- определянето на бизнес модела, в който се държи финансовия актив се оценяват на база на фактите и обстоятелствата, които съществуват към датата на първоначално прилагане на стандарта.

Бележки към финансовия отчет

24. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени, продължение

(б) МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Този стандарт заменя съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 *Приходи*, МСС 11 *Договори за строителство* и КРМСФО 13 *Програми за лоялност на клиентите*, КРМСФО 15 *Споразумения за строителство на недвижим имот* и КРМСФО 18 *Прехвърляне на активи от клиенти*, както и ПКР 31 *Приход — бартерни сделки, включващи рекламни услуги*.

(i) Продажби на продукция

За продажбата на продукция и стоки, приходът се признава понастоящем, когато стоките са доставени в складовете на клиента или са предадени на транспортни дружества, които ги превозват до складовете на клиентите, което се приема за момента, в който клиентът приема стоката и свързаните с нея рискове и ползи от прехвърлянето на собствеността. Приходът се признава при условие, че приходите и разходите могат да бъдат надеждно оценени, възстановяването на възнаграждението е вероятно, и няма продължаващо участие в управлението на стоките.

Съгласно МСФО 15, приходите ще бъдат признати, когато клиентът получи контрол върху стоките. Дружеството счита, че клиентът не контролира продукцията в процеса на нейното производство и съответно прихода ще се признава при завършване на производствения процес и прехвърляне на контрола върху нея.

За определени договори, които позволяват на клиента да върне обратно стока, приходът се признава текущо когато може да се направи разумна приблизителна оценка на върнатите стоки, при условие че всички други критерии за признаване на приходите са изпълнени. Ако не може да бъде направена такава приблизителна оценка, тогава се отлага признаването на прихода, до момента, когато може да се направи разумна оценка на върнатите стоки.

Съгласно МСФО 15, приходите ще бъдат признати за тези договори до степента, до която е вероятно, че няма да възникне значителна намаление в размера на признатите до момента кумулативни приходи. В резултат на това, за договорите при които Дружеството не е в състояние да направи разумна оценка на върнатите стоки, приходите се очаква да бъдат признати по-рано, отколкото, при изтичане на срока за връщане или когато разумна оценка може да се направи.

Описаните по-горе изисквания за прилагане на МСФО 15 не представляват промяна в счетоводното отчитане на продажби на стоки и продукция и съответно Дружеството не очаква съществен ефект от първоначалното прилагане на МСФО 15.

(ii) Предоставяне на услуги

Дружеството не оказва услуги на съществена стойност и съответно Дружеството не очаква ефект от първоначалното прилагане на МСФО 15.

(v) Преминаване

Дружеството възнамерява да приеме МСФО 15 с прилагане на метода на кумулативния ефект, като ефекта от първоначално прилагане на този стандарт ще бъде признат към датата на първоначално прилагане (това е 1 януари 2018 г.). Като резултат Дружеството няма да приложи изискванията на МСФО 15 за сравнителния период.

Бележки към финансовия отчет

24. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени, продължение

(в) МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително МСС 17 *Лизинг*, КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг*, ПКР-15 *Оперативен лизинг-Стимули* и ПКР-27 *Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг*.

Стандартът влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Ранното прилагане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16.

МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за отчитане на лизинга от лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и лизингово задължение, което представлява задължението му да извършва лизингови плащания. Има изключения за признаване за краткосрочни договори за лизинг и лизинги с ниска стойност. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен.

Дружеството е приключила своята първоначална оценка на потенциалния ефект върху своя финансов отчет, но все още не е приключила детайлната си оценка. Фактическият ефект от прилагането на МСФО 16 върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане ще зависи от бъдещи икономически условия, включително процента на заемния капитал на Дружеството към 1 януари 2019 г., състава на портфолиото от лизинги към тази дата, финалната оценка на Дружеството за това, дали ще упражни някоя от опциите за подновяване на лизингите и степента, до която Дружеството ще избере да използва практическите способности и изключения при признаването. Към момента, Дружеството не е идентифицирало съществени договори за оперативен лизинг с неотменими лизингови вноски, валидни към момента, които да продължат за период повече от 12 месеца след 1 януари 2019 г.

В допълнение, същността на разходите, свързани с тези договори за лизинг, ще се промени като МСФО 16 замества линейния метод на отчитане на разходите по оперативен лизинг с амортизационни отчисления за право на ползване на активите и разходи за лихви по лизинговите задължения.

Не се очаква съществен ефект за финансовите лизинги на Дружеството.

(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

Ръководството счита, за съществуващите към 31 декември 2017 г. договори, че не би настъпила разлика в класификацията на договори, като съдържащи лизинг, както съгласно определението на МСС 17 и КРМСФО 4, така и съгласно определението на МСФО 16.

(ii) Преминаване

Като лизингополучател, Дружеството може да прилага стандарта, като използва:

- ретроспективния подход; или
- модифициран ретроспективен подход с определени практически способности по избор.

Лизингополучателят прилага избраното последователно при всичките си лизингови договори.

Дружеството планира да прилага МСФО 16 първоначално от 1 януари 2019 г. като използва модифицирания ретроспективен подход. Съответно кумулативния ефект от прилагането на МСФО 16 ще бъде признат като корекция в началното салдо на неразпределената печалба към 1 януари 2019 г., без преизчисление на съпоставимата информация.

При прилагане на модифицирания ретроспективен подход към лизингите, които са били преди това класифицирани като оперативни съгласно МСС 17, лизингодателят може да избере на база отделен лизингов договор дали да приложи определени практически освобождавания при преминаването.

От Дружеството не се изисква да прави каквито и да е корекции за лизингите, в които е лизингодател, освен в случаите, в които е междинен лизингодател в под лизинг.

Бележки към финансовия отчет

24. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени, продължение

**(г) Изменения в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 4
Застрахователни договори**

Дружеството не предоставя застрахователни договори и за това не очаква съществени ефекти от това изменение върху своя финансов отчет.

(д) Други изменения

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- *Изменение в МСФО 2 Класификация и оценяване на сделки за плащания на базата на акции*
- *Годишните подобрения към цикъла МСФО 2014-2016*
- *Изменения МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти*
- *Промени в МСФО 9: Характеристики на предплащане с отрицателна компенсация*
- *КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане*

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

(а) МСФО 17 Застрахователни договори

Дружеството очаква, че тези промени, когато бъдат приложени за първи път, не биха имали съществен ефект върху представянето във финансовия отчет на Дружеството, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

(б) Други промени

Следните промени не се очаква да имат значително влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

- *КРМСФО 23 Несигурност относно третиранията за данъка върху дохода*
- *Промени в МСС 28 Дългосрочни интереси в асоциирани и съвместни предприятия*
- *Годишни подобрения към цикъла МСФО 2015-2017*
- *Промени в МСС 19: Промяна в плана, съкращения или уреждания*
- *Промени в МСФО 10 и МСС 28 Продажба на активи или вноски под формата на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие*
- *Промени в референциите към Концептуалната рамка в МСФО (издадени на 29 март 2018 г.)*



КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на
„Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт Продъкшън БГ“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 32 финансов отчет на „Викинг Лайф-Сейвинг Екуипмънт Продъкшън БГ“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

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

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.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

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 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.

КПМГ Одит ООД

Иван Андонов
Управител

Мария Пенева
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

20 юни 2018 г.

