ФЕНИКС ПЛАСТИК ЕООД
Годишен Финансов Отчет

31 декември 2017

ФЕНИКС ПЛАСТИК ЕООД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2017

Съдържание на финансовия отчет

	Стр.
Годишен доклад за дейността	1-2
Одиторски доклад	
Отчет за финансовото състояние	3
Отчет за всеобхватния доход	4
Отчет за промените в собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Приложения към финансовия отчет	7 - 22

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ФЕНИКС ПЛАСТИК ЕООД
31 ДЕКЕМВРИ 2017

1.Корпоративна информация

„Фениксе Пластик" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност регистрирано през 1991 година и вписано в Търговския регистър на Търговищкия окръжен съд по фирмено дело 1705/1991 година.

Седалището и адресът на управление е град Търговище, индустриален квартал.

Регистрираният капитал на дружеството е 28 990 лева, разпределен в 2 899 дяла по 10 лева всеки.Дружеството е едноличина собственост на „Мегапорт" ЕООД град Варна.

Предметът на дейност е изкупуване, заготовка и рециклиране на неметални отпадъци, производство на мастербач.

Управители на дружеството към датата на съставяне на финансовия отчет са Йордан Димитров Марков и Даниел Събев, които представляват дружеството заедно.

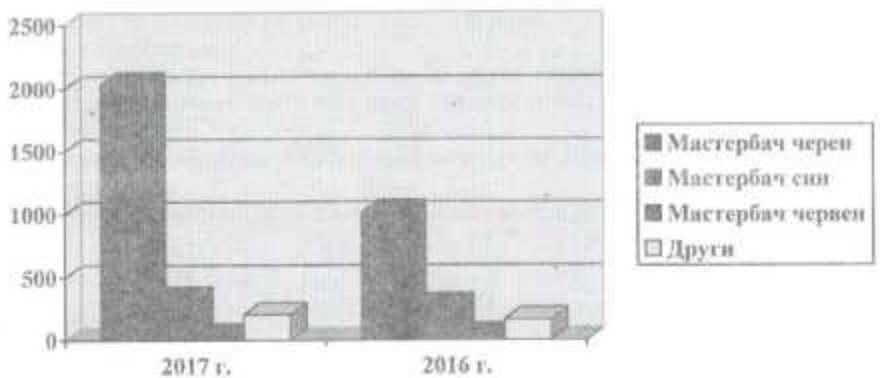
Съставител на финансовия отчет е счетоводно предприятие „Счетоводно одиторска кантора Венков" ООД с управител Валентин Венков.

2.Преглед на развитието и дейността на дружеството за 2017 година

След няколко годишно прекъсване на производствената дейност на дружеството, същата е възобновена на 01.06.2016 година. Назначен е персонал с необходимия опит и постепенно е постигнато натоварване на производствените мощности.

През 2017 година производството навлезе в нормания си ритъм и стремежа е към подобряване на качеството и разнообразяване на производствената гама.

Продажби по основни продукти в хиляди лева :



Дружеството работи в среда със степен на конкуренция, както от фирми от страната, така и от производители от Европейския съюз и трети страни. От съществено значение е подкрепата на дружеството майка, което е основен възложител на поръчки и осигурява финансова и логистична помощ за производството и реализацията. В този смисъл дружеството не е изложено на съществени рискове, доколкото те се поемат от собственика „Мегапорт" ООД.
За отчетния период дружеството реализира приходи от продажби на продукция и стоки в размер на 2 602 хил.лв.(2016 г. - 1 450 хил. лева) и счетоводна печалба преди данъчно облагане от 312 хил.лв. /2016 г. -181 хил. лв./.
Отчетени са други приходи в размер на 108 хил.лв. /2016 г. - 54 хил.лв./ основно от продажба на материали, отпадъци и отписани задължения. Най- голям дял в разходите имат разходите за материали, които са в размер на 1727 хил.лв. /2016 г. - 1 159 хил.лв./.Средно списъчния състав е 24 души /2016 г.-24 души/.

Финансов показател	2017 г.	2016 г.
Процент на рентабилност на приходите от продаж (КРПП)=Финансов резултат/Нетен размер на приходите продажби	10,76%	11,24%
Коефициент на обща ликвидност (КОЛ) Краткотрайни активи/Краткосрочни задължения	1,967	5,656
Коефициент на бърза ликвидност(КБЛ) (Краткосрочни вземания + Краткосрочни инвестиции + Парични средства) /Краткосрочни задължения	0,655	2,176
Коефициент на незабавна ликвидност(КНЛ) (Парични средства)/ Текущи задължения = 0.024	0,217	0,024

3. След датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили важни събития, изискващи оповестяване.
4. Ръководството на дружеството смята да продължи положителното развитие на производствената дейност, както и да увеличи рентабилността, чрез оптимизиране на разходите.
5. Дружеството не извършва действия в областта на научно изследователската и развойна дейност.
6. Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Управители: ....
/Йордан Марков/ /Даниел Събев/

Moore Stephens Bulgaria – audit OOD
10 Lege Str., fl.6
1000 Sofia
Bulgaria
Telephone +359 2 987 53 80
Facsimile +359 2 987 53 81

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА

„ФЕНИКС ПЛАСТИК" ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„ФЕНИКС ПЛАСТИК" ЕООД** („Дружеството"), състоящ се от отчет за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за всеобхватния 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, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики, отразени от стр. 3 до стр.22.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г., както и за получения финансов резултат и паричните потоци за периода, завършващ тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в 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 независим 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, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят основание 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят 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, 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, изложен от стр. 1 до стр. 2, съответства на финансовия отчет.

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени несъответствия, независимо дали се дължат се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с

МОС, винаги ще разкрива съществено несъответствие, когато такова съществува. Несъответствията могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени несъответствия във финансовия отчет, независимо дали се дължат се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено несъответствие, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено несъответствие, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

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

Съдружникът, отговорен за ангажимента за одит, довел до настоящия доклад на независимия одитор е Иван Симов

Регистриран одитор МУР СТИВЪНС БЪЛГАРИЯ - ОДИТ ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 131 МУР СТИВЪНС БЪЛГАРИЯ - ОДИТ ООД

Иван Симов Стефан Ненов
Управляващ съдружник, регистриран одитор

15 юни 2018 г.
София, България

ФЕНИКС ПЛАСТИК ЕООД
ОТЧЕТ ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2017

(всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	31 декември 2017	2016
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	386	275
Нематериални активи	6	3	4
Нетекущи активи общо		**389**	**279**
Текущи активи			
Материални запаси	8	518	435
Търговски и други вземания	7	173	269
Парични средства и еквиваленти	9	86	3
Текущи активи общо		777	**707**
Общо активи		1166	986
КАПИТАЛ			
Капитал и резерви на собствениците			
Основен капитал	12	29	29
Други резерви	11	462	462
Неразпределена печалба	10	280	370
Общо капитал		771	**861**
ПАСИВИ			
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	13	395	125
Текущи пасиви общо		395	**125**
Общо пасиви		395	**125**
Общо собствен капитал и пасиви		1166	986

Финансовите отчети от страница 3 до страница 22 са одобрени на ..... година.

Ръководител
Йордан Марков и Данчев Събев

Съставил
Валентин Петров

Заверил съгласно одиторски доклад
Иван Симов
Регистриран одитор
Дата: 15.06.2018

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО МГР СИМЪНС БЪЛГАРИЯ-ООД ЕОД София Рег. № 131
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ЕКСПЕРТ-КОНТОРА ВЕНЕЦИЯ ЕООД Търговище

Приложенията на страници от 7 до 22 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ФЕНИКС ПЛАСТИК ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2017

(всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	31 декември 2017	2016
Приходи от продажби	14	2602	1450
Себестойност на продажбите	15	(2171)	(1196)
Брутна печалба		**431**	**254**
Разходи по продажби	17	(78)	-
Административни разходи	16	(63)	(66)
Други разходи за дейността	19	(82)	(61)
Други приходи за дейността	18	108	54
Печалба от дейността		**316**	**181**
Финансови разходи		(4)	-
Финансови приходи и разходи-(нетно)	21	(4)	
Печалба преди данъци		312	181
Разходи за данъци	22	(32)	(18)
Печалба за годината		**280**	**163**
Друг всеобхватен доход		-	-
Всичко всеобхватен доход		**280**	**163**

Финансовите отчети от страница 3 до страница 22 са одобрени на ..... година.

Управител: Йордан Марков и Даниел Събев

Съставил: Валентин Велков

Заверил съгласно одиторски доклад:

Иван Симов
Регистриран одитор

17.06.2018

4

Приложенията на страници от 7 до 22 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ФЕНИКС ПЛАСТИК ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2017

(всички суми са в хиляди лева)

	Отнасящи се до притежатели на собствен капитал			
	Основен капитал	Резерви Други	Неразп. Печалба / загуба	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2016	**29**	**462**	**207**	**698**
Печалба за годината	-	-	163	**163**
Салдо към 31 декември 2016	**29**	**462**	**370**	**861**
Салдо към 1 януари 2017	**29**	**462**	**370**	**861**
Разпределен дивидент			(370)	(370)
Печалба за годината	-		280	280
Салдо към 31 декември 2017	**29**	**462**	**280**	**771**

Финансовите отчети от страница 3 до страница 22 са одобрени на ..... година.

Управител
Йордан Марков и
Даниел Събев

Съставил
Валентина Пенкова

Заверил съгласно одиторски доклад
Иван Симов
Регистриран одитор
Дата
18.06.2018

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО МГР СТИЙБНС БЪЛГАРИЯ-ОДИТ ООД София Рег. № 131

ДРУЖЕСТВО ЗА СЧЕТОВОДНО-ОДИТОРСКА ДЕЙНОСТ ТЪРГОВИЩЕ

Приложенията на страници от 7 до 22 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ФЕНИКС ПЛАСТИК ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2017

(всички суми са в хиляди лева)

	Прил.	31 декември 2017	2016
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от продажби		2091	865
Плащания към доставчици		(1466)	(745)
Плащания свързани с трудови възнаграждения		(210)	(85)
Плащания за данъци върху печалбата		(46)	-
Плащания към други кредитори		(9)	(12)
Плащания при разпределяне на печалби		(142)	-
Платени банкови такси		(3)	-
Плащания от промени на валутни курсове		(1)	-
Нетен паричен поток от оперативна д ейност		**214**	**23**
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Плащания за покупка на дълготрайни активи		(131)	(27)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(131)**	**(27)**
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства		83	(4)
Парични средства в началото на годината		3	7
Парични средства в края на годината		86	3

Финансовите отчети от страница 3 до страница 22 са одобрени на ..... година

Управител:
Йордан Марков и
Даниел Събин

Съставил:
Валентин Петков

Заверил съгласно одиторски доклад:
Иван Симов
Регистриран одитор

15.06.2018

Приложенията на страници от 7 до 22 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Приложения към финансовия отчет

1. Резюме на дейността

Дружеството е с ограничена отговорност, регистрирано е със седалище на управление в Търговище, България.
Адресът на регистрация е: Търговище, Индустриален квартал

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет.

Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен, ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Европейският съюз (МСФО, приети от ЕС) и тълкуванията на КРМФО. Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на земи и сгради, финансови активи на разположение за продажба и финансови активи и пасиви (вкл. деривативни инструменти), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

2.1.1. Принцип на действащото предприятие.
Ръководството има основателни очаквания, че Дружеството разполага с адекватни ресурси за да продължи да оперира в обозримо бъдеще. По тази причина Дружеството продължава да приема принципа на действащото предприятие при изготвянето на своя индивидуален финансов отчет.

2.1.2. Промени в счетоводната политика и оповестяванията

/а/ Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството.

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период

Настоящите стандарти са приети от групата за първи път през финансовата година,започваща на или след 1 януари 2017г :

- Признаване на активи по отсрочени данъци за нереализирани загуби - Изменения на МСС 12 Разясняване на приемливите методи за амортизация - изменения в МСС 16 и МСС 38
- Инициатива за оповестяване - изменения на МСС 7
- Годишни подобрения за периода 2014-2016 г .: изменения в МСФО 12.

Нови стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от дружеството

Известни нови счетоводни стандарти и тълкувания бяха публикувани , които не са задължителни за отчетният период към 31ви декември 2017та и не са приети по-рано от дружеството.

- МСФО 9 финансови инструменти

МСФО 9 се отнася до класификацията , оценката и отписването на финансовите активи и финансовите пасиви , въвежда нови правила за хедж отчитане и нов модел за обезценка на финансовите активи
Прилагането му е задължително за годините започващи на или след 1ви януари 2018г..

- МСФО 15 "Приходи от договори с клиенти"

Международният борд за счетоводни стандарти издаде нов стандарт за признаване на прихода . Той ще замени МСС 18 , който покрива договорите за стоки и услуги и МСС 11 , който покрива договорите за строителство .
Новият стандарт се базира на принципа , че приходът се признава , когато контролът върху стоките или услугите се прехвърля на клиента.Стандарта позволява пълен ретроспективен или модифициран ретроспективен подход за приемане . Стандарти е задължителен за финансовите години започващи на или след 1ви януари 2018 . Очаквана дата на приемане от дружеството : 1ви януари 2018.

- МСФО 16 Лизингови договори

МСФО16 беше издаден през януари 2016. Той ще засегне почти всички лизингови договори , признати в баланса , тъй като различието между оперативен и финансов лизинг е премахнато.Съгласно новият стандарт един актив (правото на ползване на лизинговата позиция) и финансовото задължение да се плащат наемни вноски са признати. Единственото изключение е за краткотрайните и с ниска стойност лизинги . Отчитането при лизингодателя няма да се промени съществено. Стандарта задължително влиза в сила за отчетните периоди , започващи на или след 1ви януари 2019г.
На този етап дружеството не планира приемането на стандарта преди влизането му ефективно в сила .

- МСФО 17 Застрахователни договори

МСФО 17 е издаден през май 2017 г. като заместител на МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква текущ модел на измерване, при който прогнозите се преизмерват за всеки отчетен период. Стандартът позволява избор между признаване на промените в дисконтовите проценти или в отчета за доходите или директно в друг всеобхватен доход. Очаквана дата на приемане от предприятието: 1 януари 2021 г.

- Тълкуване 22 С

делки в чуждестранна валута и предварителни съображения

Тълкуването пояснява как да се определи датата на сделката за обменния курс, който да се използва при първоначалното признаване на свързан актив, разход или приход, когато предприятието плаща или получава предварително възнаграждение за деноминирани в чуждестранна валута договори. Очаквана дата на приемане от предприятието: 1 януари 2018.

- Прехвърляне на инвестиционни имоти - изменения на МСС 40

Измененията поясняват, че прехвърлянията към или от инвестиционни имоти могат да се извършват само ако е налице промяна в използването, подкрепена от доказателства. Промяна в подхода вместупва, когато имотът отговаря или престава да отговаря на определението за инвестиционен имот. Очаквана дата на приемане от предприятието: 1 януари 2018 г.

2.2 Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута").

Годишния финансов отчет е представен в хил. Български лева, която е функционална валута и валута на представяне

Българският лев е фиксиран към еврото (EUR), посредством механизма на валутния съвет, въведен в Република България, от 1 януари 1999г.

(б) *Сделки и салда*

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

Печалбата и загубата от сделките с чуждестранна валута, които се отнасят до вземанията и паричните средства в брой се представят в отчета за приходите като „финансов приход или разход". Всички други печалби и загуби се представят в отчета за приходите като „други (загуби)/печалби – нетно.

Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Значими валутни курсове:

	31 декември 2017 г. лева	31 декември 2016г. лева
1 щатски долар се равнява на	1.63081	1.85545
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

2.3 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива в настоящия му вид и местонахождение.
След първоначалното им признаване ДМА се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и евентуалните загуби от обезценки.
Амортизацията се начислява на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите. Активите се амортизират от датата на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от преоценка, се отнасят в преоценъчен резерв. Намаления, които компенсират предходни увеличения относно един и същ актив, са за сметка на преоценъчния резерв, всички други намаления се отнасят в отчета за доходите. В края на всеки отчетен период разликата в амортизацията, изчислена на база на преоценената стойност на актива (разходът за амортизация, посочен в отчета за доходите) и на база на първоначалната историческа стойност на актива се прехвърля от преоценъчния резерв в неразпределена печалба от предходни периоди.

Амортизацията на активите се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, както следва:

- Сгради и конструкции	25 години
- Машини и оборудване	3 години
- Съоръжения	25 години
- Транспортни средства	4 години
- Транспортни средства без автомобили	10 години
- Офис оборудване	6 години
- Компютърна техника	2 години

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се отчита по неговата възстановима стойност.

Печалбите и загубите от изписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

2.4. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи различни от положителна репутация, които подлежат на обезценка, се преглеждат за наличие на признаци за необходимостта от обезценка към всяка отчетна дата.

Към всяка балансова дата за обезценените в предходни периоди нефинансови активи, различни от положителната търговска репутация се извършва преглед за евентуално реинтегриране на загубите от обезценка.

За нуждите на теста за обезценка активите са групирани на най-ниските нива, за които може да се идентифицира единица генерираща парични потоци.

2.5. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и тяхната нетна реализируема стойност. Разходът при потребление се определя по метода „средно- претеглен Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство е съставена от основни и опаковъчни материали, преки разходи за труд, други преки променливи разходи и съответните общи производствени разходи, но изключва финансови разходи. ата стойност". Нетната реализируема стойност е оценка на продажната цена при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за довършване и продажба.

2.6. Финансови активи

Дружеството класифицира финансовите си активи в категорията заеми и вземания.
Класифицирането зависи от целта на придобиване на финансовия актив. Ръководството определя класифицирането на финансовите активи при първоначалното им придобиване и прави последваща оценка на класификацията към края на всеки отчетен период.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се търгуват на активен пазар. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни. Заемите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания в счетоводния баланс.

2.7. Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка, основаваща се на преглед, извършван от ръководството, на салдата в края на всеки месец. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. За индикатори на наличието на основание за обезценка се считат значими финансови затруднения на клиент, обявяване в несъстоятелност, закъснение в плащането или неплащане въобще. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за доходите.

Провизията за обезценка се признава в отчета за доходите и се класифицира като разходи за маркетинг и продажби. При плащане от страна на клиент на вземане, за което вече е била начислена обезценка, се извършва обратна на начисляването на обезценката операция. Тя се отразява в намаление на разходите за маркетинг и продажби, посочени в отчета за доходите.

2.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

2.9. Собствен капитал

Дружествените дялове се класифицират като основен капитал. Капиталът на дружеството е представен в размер, съответстващ на съдебно-регистрирания.

2.10. Текущи и отсрочени данъци

Разходът за данък за периода се състой от текущ и отсрочен данък. Данъкът се признава в отчета за доходите освен в случаите на транзакции признати директно в собствения капитал. В тези случаи данъкът също се признава в собствения капитал.

Разходът за текущ данък, признат в отчета за доходите, е определен съгласно приложимото действащо данъчно законодателство в страната към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и балансовата им стойност във финансовите отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив при различна от бизнес комбинация транзакция, което не е засегнало нито счетоводната, нито данъчната печалба /загуба/ по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява.

При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки и нормативна уредба, които действат към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.
Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.11. Доходи на наети лица

(а) Задължения при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното месечно трудово възнаграждение към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. В случай, че работникът или служителят е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутното му трудово възнаграждение.

Ръководството на дружеството е направило приблизителна оценка на бъдещите евентуални задължения на дружеството при пенсиониране на служители. Поради несъществеността на евентуалните бъдещи задължения по отношение на отчета за всеобхватния доход и отчета за финансовото състояние, ръководството на дружеството не признава провизия по реда на МСС 37.

2.12. Провизии

Провизии се отчитат, когато възникне настоящо съдебно, конструктивно или нормативно задължение за Дружеството, в резултат на минали събития, когато се очаква да възникнат изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може достатъчно точно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.
Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.
Провизиите се оценяват по настоящата стойност на разходите, които се очаква да бъдат необходими за погасяване на задълженията, използвайки дисконтов процент преди данъци, който отразява текуща пазарна оценка на рисковете свързани със задължението.

2.13. Търговски задължения

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

2.14. Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки.

Дружеството признава приход, когато: той може надеждно да бъде оценен, съществува сигурност, че ще протичат бъдещи ползи за дружеството и посочените по-долу специфични условия са спазени за всяка продажба, извършена от дружеството. Не се счита, че е извършено надеждно остойностяване на прихода, когато съществуват условности по отношение на неговото възникване. След като те бъдат премахнати е възможно да се извърши надеждно остойностяване на прихода.

(а) *Продажба на стоки – продажба на едро*
Приходите от продажби на стоки се признават, когато Дружеството е прехвърлило в значителна степен изгодите и рисковете върху стоката на купувача. Моментът на прехвърлянето се удостоверява с подписването на приемо-предавателен протокол от страна на клиента.

(б) *Продажба на стоки – продажби на дребно*

(в) *Продажби на услуги*
Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение. Тя се удостоверява с подписани от двете страни протоколи за приемане на етапа от изпълнението на съответната услуга. Размерът на приходите се определя на база съотношението (процента)а извършената до датата на годишния финансов отчет работа към общия обем на договорената услуга. С така определения процент се умножава общата договорена цена, за да се достигне до размера на признатия приход от предоставената услуга.

2.15. Свързани лица

За целите на настоящия финансов отчет Дружеството представя като свързани лица съдружниците, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и се третират като свързани лица.

3. Управление на финансовия риск

3.1 Фактори на финансовия риск
Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, и ценови риск), кредитен риск, и ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

(а) *Валутен риск*
Дружеството оперира в България и тъй като курсът на Българският лев е фиксиран към еврото посредством Валутен борд, Дружеството е изложено на валутен риска в частта на транзакциите извършвани във валута различна от евро. Ръководството на Дружеството следи регулярно валутния риска с цел минимизиране на възможни негативи върху финансовото състояние на Дружеството.

(б) *Лихвен риск*
Лихвеният риск на Дружеството възниква от краткосрочните получени заеми. Заемите на Дружеството са с фиксирани и плаващи лихвени проценти. Техните експозиции биват наблюдавани регулярно.

(в) *Кредитен риск*
В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукти и стоки се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

(г) Ликвиден риск
Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с одобрени вече кредити. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно неизползвани разрешени кредитни линии.

(д) Управление на капитала
Дружеството управлява капитала си с цел да осигури осъществяването на дейността си като действащо предприятие и да максимизира възвращаемостта на инвестициите, направени от собствениците чрез оптимизиране на отношението дълг към капитал.

Капиталовата структура на Дружеството се състои от получени заеми и задължения по финансови лизинги , парични средства и парични еквиваленти и собствен капитал, включващ основен капитал, резерви и натрупана печалба. Ръководството на Дружеството анализира капиталовата структура на годишна база.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.
Извършените преценки и предположения от Ръководството оказват влияние върху отчетените суми на активите и задълженията и оповестяванията на задължения към датата на финансовите отчети, както и върху сумите на приходите и разходите, отчетени през периода в отчета за доходите.
Ръководството е използвало значими счетоводни приблизителни оценки и преценки по отношение на обезценката на вземания от клиенти и при определяне размера на провизиите за задължения, както и при определяне на полезния срок на използване на

дълготрайните активи.

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

5. Дълготрайни материални активи

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Оборудване и други	Общо
Към 31 декември 2015г.				
Отчетна стойност	126	1,511	64	1,701
Натрупана амортизация	(52)	(1,316)	(26)	(1,394)
Балансова стойност към 31.12.2015 г.	**74**	**195**	**38**	**307**
01 януари 2016 г.				
Балансова стойност в началото на периода	74	195	38	307
Придобити	-	27		27
Разходи за амортизация	(3)	(55)	(1)	(59)
Балансова стойност към 31.12.2016 г.	**71**	**167**	**37**	**275**
Към 31 декември 2016г.				
Отчетна стойност	126	1538	64	1728
Натрупана амортизация	(55)	(1371)	(27)	(1453)
Балансова стойност	**71**	**167**	**37**	**275**
01 януари 2017 г.				
Балансова стойност в началото на периода	71	167	37	275
Придобити	-	222	-	222
Разходи за амортизация	(4)	(105)	(2)	(111)
Балансова стойност към 31.12.2017 г.	**67**	**284**	**35**	**386**
Към 31 декември 2017г.				
Отчетна стойност	126	1760	64	**1950**
Натрупана амортизация	(59)	(1476)	(29)	(1564)
Балансова стойност към 31.12.2017 г.	**67**	**284**	**35**	**386**

6. Нематериални активи

	Програмни продукти	Други ДНА	Общо
Към 31 декември 2015 г.			
Отчетна стойност	1	8	9
Натрупана амортизация	(1)	(3)	(4)
Балансова стойност	-	5	5
31 декември 2016 г.			
Балансова стойност в началото на периода	-	5	5
Разходи за амортизация	-	(1)	(1)
Балансова стойност в края на периода		4	4
31 декември 2016 г.			
Отчетна стойност	1	8	9
Натрупана амортизация	(1)	(4)	(5)
Балансова стойност	-	4	4
31 декември 2017 г.			
Балансова стойност в началото на периода	-	4	4
Разходи за амортизация	-	(1)	(1)
Балансова стойност в края на периода	-	3	3
31 декември 2017 г.			
Отчетна стойност	1	8	9
Натрупана амортизация	(1)	(5)	(6)
Балансова стойност	-	3	3

7. Търговски и други вземания

	2017	2016
Търговски вземания	85	-
Намалени с: провизия за обезценка	-	-
Търговски вземания – нето	**85**	**-**
Вземания от свързани лица (Прил. 24)	40	263
ДДС за възстановяване	43	-
Други вземания	5	6
Всичко търговски и други вземания	**173**	**269**

Справедливите стойности на търговските и други вземания са както следва:

	2017	2016
Търговски вземания	85	-
Вземания от свързани лица (Прил. 23)	40	263
Други вземания	48	6
	173	269

8. Материални запаси

	2017	2016
Материали	366	136
Продукция	145	287
Стоки	7	12
	518	435

9. Пари и парични еквиваленти

	2017	2016
Парични средства в банки и налични пари	86	3
	86	3

За целите на отчета за паричните потоци парите включват следното:

	2017	2016
Парични средства в брой	-	2
Парични средства в банкови сметки	86	1
	86	3

10. Неразпределена печалба	2017	2016
Баланс към 1 януари	370	207
Печалба за годината	280	163
Разпределяне на печалбата в т.ч.за дивидент	(370)	-
Баланс към 31 декември	**280**	**370**

11. Други резерви	2017	2016
Баланс към 1 януари	462	462
Баланс към 31 декември	462	462

12. Основен капитал

	Брой дялове	Номинална стойност (лв.)	Общо (хил. лв.)
Към 31 декември 2016	2,899	10	29
Към 31 декември 2017	2,899	10	29

Единичен собственик на капитала е Мегапорт ЕООД.

13. Търговски и други задължения

	2017	2016
Търговски задължения	137	69
Задължения към персонала	18	13
Задължения към осигурителни предприятия	6	4
Корпоративен данък	4	18
Други данъчни задължения	1	21
Задължения за дивиденти	229	-
Всичко търговски и други задължения	**395**	**125**

14. Приходи от продажби

	2017	2016
Продажби на продукция	2597	1379
Продажби на стоки	5	71
	2602	**1450**

15. Отчетна стойност на продажбите

	2017	2016
Променливи разходи:		
Основни материали	1722	1158
Външни услуги	114	43
Възнаграждения и социални осигуровки	175	81
Амортизации	111	60
Намаление (увеличение) на запасите от продукция и незавършено производство	49	(146)
	2171	1196

16. Административни разходи

	2017	2016
Материали	4	1
Възнаграждения и социални осигуровки	45	22
Професионални външни услуги	12	26
Амортизации	1	-
Други разходи	1	17
	63	66

17. Разходи по продажби

	2017	2016
Външни услуги	78	-

18. Други оперативни приходи

	2017	2016
Приходи от продажба на краткотрайни активи	36	21
Приходи от финансирания	19	-
Други приходи	53	33
	108	54

19. Други оперативни разходи

	2017	2016
Себестойност на продадените материали	82	61
	82	**61**

20. Разходи по икономически елементи

	2017	2016
Материали	1726	1159
Външни услуги	204	70
Амортизация	112	60
Заплати и социални осигуровки	220	103
Промяна на запасите от продукция и незавършено производство	49	(146)
Балансова стойност на продадени материали	82	125
Балансова стойност на продадени мат.дълг.активи		-
Други разходи	1	2
	2394	1373

21. Финансови приходи/(разходи)

	2017	2016
Разходи по валутни разлики	2	
Други финансови разходи	2	
	(4)	-

22. Разходи за данъци

	2017	2016
Данък върху печалбата за текущата година	32	18
Отсрочен данък	-	-
Общо разход за данък	32	18

23. Сделки между свързани лица

Дружеството е свързано със следните лица:
Мегапорт ЕООД - дружество – майка;
Мегапорт М ООД – дружество под общ контрол;
Профилог ЕООД – дружество под общ контрол
Мирослав Ангелов – краен собственик на капитала;
Йордан Марков – управител;
Даниел Събев - управител
Доколкото не е указано друго, сделките със свързани лица не са осъществявани при специални условия

Сделки между свързани лица:

i) Покупка на стоки и материали

	2017	2016
Покупка от „МЕГАПОРТ" ЕООД включва:		
Материали и стоки	1056	843
	1056	**843**

ii) Продажба на продукция и материали

Дружеството доставя на "МЕГАПОРТ" ЕООД продукция, която се реализира на местния пазар.

	2017	2016
Продукция	777	1379
Стоки	6	70
Материали	72	32
	855	**1481**

iii) Вземания от свързани лица

Вземанията от продажба на готова продукция

	2017	2016
„Мегапорт" ЕООД	40	263
	40	263

24 **Условни задължения**

Дружеството е дало като обезпечения част от своите активи в полза на банки както следва:

- В полза на Уникредит Булбанк АД във връзка с отпуснат заем на Мегапорт ЕООД - част от машините, съоръженията и оборудването
- В полза на Сосиете Женерал Експресбанк АД във връзка с отпуснат заем на Мегапорт ЕООД – ипотека върху производствено-складовата база, намираща се на територията на град Търговище

Данъчните власти по всяко време могат да извършват проверки на счетоводните документи и записвания за пет данъчни периода считано от данъчният период следващ годината на издаване на съответните счетоводни документи.
Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да са обстоятелства, които могат да доведат до потенциални данъчни задължения в значителен размер.

25. **Събития настъпили след датата на баланса**

Няма събития след датата на баланса, които би следвало да се оповестят или отразят във финансовите отчети.