АГРОТРАНС 2004 - ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2017

Варна

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2017

	Прило-жение №	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Нетекущи активи			
Отсрочени данъчни активи	*3*	5	4
Всичко нетекущи активи		**5**	**4**
Текущи активи			
Материални запаси		1	-
Вземания и предоставени аванси	*4*	804	582
Парични средства	*5*	64	192
Всичко текущи активи		**869**	**774**
Всичко активи		**874**	**778**
Капитал			
Основен капитал	*6*	300	300
Натрупани резултати		248	235
Всичко капитал		**548**	**535**
Нетекущи пасиви			
Задължения за доходи при пенсиониране	*7*	48	40
Всичко нетекущи пасиви		**48**	**40**
Текущи пасиви	*8*	**278**	**203**
Всичко пасиви		**326**	**243**
Всичко капитал и пасиви		**874**	**778**

Управител:
Светла Дичевска

"АГРОТРАНС 2004" ЕООД ВАРНА

Съгласно одиторски доклад:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СЕРАКОВ И МИЛЕВ ООД

Съставител:
Боряна Вълкова

22 февруари 2018 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 20 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Прило-жение №	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи от продажби	*9*	**1,284**	**1,272**
Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	*10*	78	52
Разходи за външни услуги	*11*	42	38
Разходи за персонала	*12*	1,153	1,063
Други оперативни разходи		-	1
Всичко разходи по икономически елементи		**1,273**	**1,154**
Финансови приходи/(разходи)		**(2)**	**(2)**
Печалба преди облагане с данъци		**9**	**116**
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	*13*	(1)	(12)
Печалба за годината		**8**	**104**
Други всеобхватни приход и разходи			
Статии, които не се прекласифицират към печалбата или загубата			
Актюерски загуби/(печалби)		5	(4)
Общо други всеобхватни приходи и разходи		**5**	**(4)**
Общ всеобхватен доход за годината		**13**	**100**

Управител:
Светла Дичевска

Съгласно одиторски доклад:

Съставител:
Боряна Вълкова

22 февруари 2018 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 20 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Основен капитал	Резерви	Печалба/ (загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо към 1 януари 2016 г.	**300**	**(2)**	**137**	**435**
Прехвърляне в резервите		137	(137)	-
Общ всеобхватен доход за периода		(4)	104	**100**
Салдо към 31 декември 2016 г.	**300**	**131**	**104**	**535**
Прехвърляне в резервите		104	(104)	-
Общ всеобхватен доход за периода		5	8	**13**
Салдо към 31 декември 2017 г.	**300**	**240**	**8**	**548**

Управител:
Светла Дичевска

"АГРОТРАНС 2004" ЕООД ВАРНА

Съгласно одиторски доклад:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

Съставител:
Боряна Вълкова

22 февруари 2018 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 20 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**192**	**41**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	1,317	1,484
Плащания на доставчици и други кредитори	(82)	(26)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(1,126)	(1,042)
Изплатени данъци, такси и други подобни	(236)	(264)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(127)**	**152**
Парични потоци от финансова дейност		
Платени банкови такси	(1)	(1)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(1)**	**(1)**
Изменение на наличностите през годината	**(128)**	**151**
Парични наличности в края на периода	**64**	**192**

Управител:
Светла Дичевска

Съгласно одиторски доклад:

Съставител:
Боряна Вълкова

22 февруари 2018 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 20 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017

1. Корпоративна информация

„Агротранс 2004" (дружеството) е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност по фирмено дело № 41 от 2004 година в Ловешки окръжен съд и е пререгистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК 110540636. Първоначално предметът му на дейност е бил свързан с извършване на транспортни услуги, а през 2012 г. дружеството се е специализирало в предоставянето на охранителни услуги на дружеството–майка и на другите търговски дружества, както от неговата икономическа група, така и други дружества под общ контрол. Дружеството притежава лиценз за охрана на имущество на физически и юридически лица на територията на страната, издаден от Министерството на вътрешните работи на Република България. Седалището на дружеството е в град Варна, бул. Мария Луиза 9. Дружеството се управлява и се представлява от своя управител.

Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството на 22 февруари 2018 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2017 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС), или Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС). Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Тези търговски дружества, които са приели и прилагат МСС по реда на отменения Закон за счетоводството, могат да продължат с тяхното приложение и в бъдеще. При изготвянето на годишните си финансови отчети за предходни отчетни периоди дружеството е прилагало МСС. Ръководството на дружеството е преценило, че е целесъобразно да продължи с тяхното прилагане и в бъдеще. Затова настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2017 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях. Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017
(продължение)

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

Към 31 декември 2017 г. съществуват някои нови стандарти, внесени са промени в някои от съществуващите, както и в разясненията, които са публикувани и одобрени за прилагане от Европейския съюз в бъдещи отчетни периоди. Ръководството на дружеството счита, че по отношение на неговата дейност значение могат да имат само следните от тях:

(а) МСФО 9 Финансови инструменти

Този нов стандарт замества МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. МСФО 9 е в сила за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2018 г. като по-ранното му прилагане е допустимо. С този стандарт по същество се променят критериите за класификация на финансовите инструменти. Освен това предишният модел на обезценка, наречен „на понесените загуби" е заменен с този на „очакваната загуба". Това означава, че не е необходимо да има събитие, свързано със загуба, преди да бъде начислена обезценка на финансовите инструменти. Ръководството на дружеството ще прилага МСФО 9, считано от 1 януари 2018 г. От извършения анализ ръководството не очаква новите изисквания да имат някакъв значим ефект върху финансовия отчет на дружеството. Поради характера на използваните в дейността на дружеството финансови инструменти ръководството не очаква промени в тяхната класификация, първоначалното и последващото им оценяване. Възможно е загубите от начисляването на обезценка да се увеличат, без това да окаже някакво съществено влияние върху представянето във финансовия отчет на дружеството.

(б) МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

Чрез новия МСФО 15 се създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2018 г., с позволено по-ранно прилагане. МСФО 15 изцяло покрива съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 Приходи, МСС 11 Договори за строителство и четири разяснения на тези стандарти, които се отменят. Поради естеството на дейността на дружеството, неговото ръководство не очаква, че при първоначалното и последващото прилагане на този стандарт ще настъпи значителен ефект върху представянето във финансовия му отчет.

(в) МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 въвежда единен подход за отчитане на всички лизингови договори при лизингополучателите, независимо дали се касае до оперативен, или до финансов лизинг. Този нов счетоводен стандарт заменя съществуващите до момента насоки за отчитането на лизинговите договори в МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР 15 Оперативен лизинг - стимули и ПКР 27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. Новият стандарт влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. По-ранното му прилагане е разрешено за дружествата, които прилагат МСФО 15 Приходи от договори с клиентите.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017
(продължение)

2.2. Нови счетоводни стандарти и разяснения, които все още не са приложени от дружеството (продължение)

(в) МСФО 16 Лизинг (продължение)

В МСФО 16 се въвежда единен балансов метод за отчитане на всички лизингови договори. Лизингополучателят признава в счетоводния си баланс получения актив като право на ползване срещу задължението да извършва лизинговите плащания по договора. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде по досегашния модел на отчитане при двата вида лизингови договори. Ръководството на дружеството все още не определило напълно стойностното въздействие, което ще окаже приемането на МСФО 16 върху представянето във финансовия му отчет. Стойностният ефект зависи от избрания метод за преход, възможните изключения за признаване, както и от допълнително сключваните договори за лизинг. Ръководството на дружеството очаква да оповести своя подход за преход и стойностния ефект от промените, преди първоначалното прилагане на МСФО 16.

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

2.3. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са представени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2017 и за 2016 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.4. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар за дружеството, или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се котира.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017
(продължение)

2.4. Оценяване по справедлива стойност (продължение)

Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.5. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година.

В случай че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в счетоводния баланс и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

а) към края на предходния отчетен период;

б) към началото на най-ранния сравним период.

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

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017
(продължение)

2.7. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието.

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ към края на отчетния период. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния в периода на възникването им.

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

2.8. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е този, че едната страна по финансовия инструмент ще причини загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е този, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.
От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.8.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на директен валутен риск, доколкото то не осъществява сделки, разплащанията, по които да се извършват в чуждестранна валута.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017
(продължение)

2.8. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.8.2. Лихвен риск

Дейността на дружеството се финансира изцяло от собствени средства, поради което то не е изложено на директен лихвен риск.

2.8.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото неговите приходи се ценообразуват на основата на ставки, договорени преди всичко с лица от неговата икономическа група.

2.8.4. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството не е изложено на кредитен риск, тъй като вземанията му са преди всичко от лица в икономическата група. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

2.8.5. Ликвиден риск

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

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.9.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените.

Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността му. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени. Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тя би могла да се отличава трайно от възстановимата. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна, то последната се коригира до възстановимата. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017
(продължение)

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

2.9.2. Дълготрайни нематериални активи

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

2.9.3. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености.

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските и другите дългосрочни и краткосрочни вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г. и са намалени с евентуалната начислена обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Обезценката на вземанията е извършена на основата на анализ на ръководството за финансовото състояние на съответните длъжници и възможността им да изплащат в договорените срокове задълженията си.

(б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани, в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банкови сметки, в касата на дружеството, както и невзстановените суми в подотчетните лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017
(продължение)

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

2.9.3. Финансови инструменти (продължение)

(в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г.

(г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г.

2.9.4. Основен капитал

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

2.9.5. Резерви

Резервите представляват капитализираните резултати на дружеството и могат да се използват по решение на едноличния собственик.

2.9.6. Задължения към наети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

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

(б) Платен годишен отпуск

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

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017
(продължение)

2.10. Амортизация на дълготрайните активи

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

Групи активи	2017	2016
Машини и оборудване	3 – 4	3 – 4
Компютри	2	2
Стопански инвентар	6 – 7	6 – 7

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

2.11. Начисляване на приходите и разходите

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.11.1. Приходи от продажба на стоки и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към датата на финансовия отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

2.11.2. Финансови приходи/(разходи)

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017
(продължение)

2.12. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2017 година дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за предходната 2016 година той е бил също 10 %. Данъчната ставка за 2018 година остава също 10 %.

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

2.13. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет едноличният собственик, търговските дружества под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

2.14. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи и задължение към едноличния собственик на дружеството, в периода, в който възникне правото му да ги получи.

3. Отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2017 г. носителите на отсрочени данъчни активи са следните:

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Задължения за доходи при пенсиониране	5	4
Общо	**5**	**4**

Промените в отсрочените данъчни активи са както следва:

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи в началото на периода	4	3
Начислени за периода	1	1
Общо	**5**	**4**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017
(продължение)

4. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Вземания от клиенти	794	582
Вземания от бюджета	10	-
Общо	**804**	**582**

Вземанията от клиенти към 31 декември 2017 г. и 31 декември 2016 г. са изцяло от свързани лица в икономическата група на дружеството-майка (вж. също Приложение 14).

5. Парични средства

Паричните средства на дружеството са само в български лева.

6. Основен капитал

Записаният капитал на дружеството от 300 хил. лв. е напълно внесен. Негов едноличен собственик е Октопод Инвест Холдинг ЕАД.

7. Задължения за доходи при пенсиониране

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Задължения в началото на периода	40	26
Начислени за периода	13	14
Актюерски загуби/(печалби)	(5)	-
Задължения в края на периода	**48**	**40**

8. Текущи пасиви

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Задължения към доставчици	144	82
Задължения към персонала	71	63
Задължения към социалното осигуряване	28	24
Задължения по ДДС за внасяне	20	21
Задължения за други данъци	15	13
Общо	**278**	**203**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017
(продължение)

9. Приходи от продажби

През годината дружеството е реализирало приходи от предоставени охранителни услуги на дружеството-майка и на други търговски дружества от неговата икономическа група.

10. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Дизелово гориво	74	50
Работно облекло	4	2
Общо	**78**	**52**

11. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Счетоводни и консултантски услуги	33	31
Наеми на автомобили	9	7
Общо	**42**	**38**

12. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща, на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за заплати	963	894
Разходи за социално осигуряване	178	160
Начисления на доходи при пенсиониране	12	9
Общо	**1,153**	**1,063**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017
(продължение)

13. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

Изравняването на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2017 г. е извършено по следния начин:

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане	9	116
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	(1)	(12)
Нетен ефект от постоянни разлики	-	-
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	**(1)**	**(12)**

Към 31 декември 2017 г. компонентите на начислените приходи/(разходи) за данъци върху печалбата са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Текущ разход за данък	(2)	(13)
Нетен ефект от временни данъчни разлики	1	1
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	**(1)**	**(12)**

14. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

14.1. Сделки с дружеството-майка

През годината дружеството е извършило сделки по продажби с дружеството-майка, като неуредените вземания към 31 декември 2017 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2017 хил. лв.	Вземане 2017 хил. лв.	Оборот 2016 хил. лв.	Вземане 2016 хил. лв.
„Октопод Инвест Холдинг" ЕАД	Охрана	375	186	360	121
Общо			**186**		**121**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017
(продължение)

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

14.1. Сделки с дружеството-майка (продължение)

През годината дружеството е извършило сделки по покупки с дружеството-майка, като неуредените задължения към 31 декември 2017г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2017 хил. лв.	Задължение 2017 хил. лв.	Оборот 2016 хил. лв.	Задължение 2016 хил. лв.
„Октопод Инвест Холдинг" ЕАД	Материали	67	136	49	47
„Октопод Инвест Холдинг" ЕАД	Услуги	10	-	8	-
Общо			**136**		**47**

14.2. Сделки с други търговски дружества под общ контрол

През годината дружеството е извършило сделки по продажби с дружества под общ контрол, като неуредените вземания към 31 декември 2017 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2017 хил. лв.	Вземане 2017 хил. лв.	Оборот 2016 хил. лв.	Вземане 2016 хил. лв.
„Сортови семена Вардим" ЕАД	Охрана	218	122	216	83
„Слънчев дар" АД	Охрана	195	138	180	69
ЕТ „Агро – Светлозар Дичевски"	Охрана	163	94	156	71
„Октопод С" – ООД	Охрана	125	97	120	70
ЕТ „Деси – Светла Симеонова"	Охрана	114	78	108	73
„Сортови семена" АД	Охрана	60	65	60	63
„Троя-Авто" ЕООД	Охрана	17	7	36	7
„Ресен" ЕООД	Охрана	17	7	36	25
Общо			**608**		**461**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017
(продължение)

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

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

През годината дружеството е извършило сделки по покупки с дружества под общ контрол, като неуредените задължения към 31 декември 2017 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2017 хил. лв.	Задължение 2017 хил. лв.	Оборот 2016 хил. лв.	Задължение 2016 хил. лв.
„Октопод М" ЕООД	Счетоводни услуги	33	7	31	35
Общо			**7**		**35**

Всички разчети между свързаните лица имат текущ характер. По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Управител:
Светла Дичевска

Съставител:
Боряна Вълкова

22 февруари 2018 г.
Варна

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2017 г.

„АГРОТРАНС 2004" - ЕООД

Дейността на Агротранс 2004 – ЕООД (дружеството) за 2017 година се развиваше съобразно взетите от ръководството решения за развитието му и конкретните годишни прогнози и планове. Дружеството запази същия предмет на дейност и осъществяваше охранителни услуги на дружествата от групата на „Октопод Инвест Холдинг" ЕАД и други свързани предприятия. През годината дружеството не е извършвало научноизследователска и развойна дейност.

Капиталът е изцяло собственост на дружеството-майка – „Октопод Инвест Холдинг" ЕАД. Дружеството няма регистрирани клонове. Управлението на дружеството се осъществява от един управител.

В сравнение с предходната 2016 г. някои от основните показатели за дейността на дружеството следните:

Показатели	2017 г. хил. лв.	2016 г. хил. лв.	Изменение в хил. лв.	Изменение в процент
Общо приходи от дейността	1,284	1,272	12	100.94
Общо разходи за дейността	1,276	1,168	108	109.25
Печалба за разпределение	8	104	(96)	7.69
Текущи активи	869	774	95	112.27
Текущи пасиви	278	203	75	136.95
Нетни оборотни активи	591	571	20	103.50
Нетни активи	548	535	13	102.43
Средносписъчен брой на персонала	149	148	1	100.68

Ръководството на дружеството счита, че постигнатите резултати са в съответствие с поставените планове и са добра основа за бъдещото му развитие. Нетните оборотни активи, нетните активи и приходите на дружеството са се увеличили в сравнение с предходната година. Печалбата за разпределение от текущата година в размер на 8 хил. лв. ще бъде капитализирана в резервите.

Няма настъпили важни събития за дружеството след края на отчетния период.

През 2018 г. дружеството ще продължи да осъществява основния предмет на дейността си, като ще обслужва изцяло дружествата от групата на „Октопод Инвест Холдинг" ЕАД и свързаните му предприятия. Ръководството не планира да развива различни дейности или да разширява клиентската си база.

Управител:
Светла Дичевска



22 февруари 2018 г.
Варна

СВраков и Милев ООД

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

бул. „Мария Луиза" 9
Варна 9000
България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Едноличния собственик на
„Агротранс 2004" – ЕООД
Варна

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Одиторско мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Агротранс 2004" - ЕООД (дружеството), който включва счетоводния баланс към 31 декември 2017 г., отчета за всеобхватния доход, отчета за капитала и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 20.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС).

База за изразяване на одиторско мнение

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

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

Ръководството на дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Този доклад е изложен на стр. 21.

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.

Ние нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- ✓ Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама, или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- ✓ Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение 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 дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

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

Антон Свраков
Регистриран одитор
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

22 февруари 2018 г.
Варна