ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на "ЕМ ЕФ БИ" ЕООД

през 2017 година

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет за годината приключваща на 31 декември 2017 г., съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от Атанаска Филипова-Сланчева, д.е.с. чрез ОД „Одит Консулт 2004“ ООД.

I. Обща информация за дружеството

Собственост и управление

ЕМ ЕФ БИ ЕООД е създадено на 03.1.2014 г. с основен предмет на дейност– ресторантьорство и всяка друга търговска дейност, незабранена от закона .

Седалището и адресът на управление на дружеството е: гр.София, бул."Цариградско шосе" №115 Н, офис сграда- MHQ, ет. 4

Към 31.12.2017 г. капитала на дружеството е 5 хиляди лева, разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100 лева за дял.

Собственик на капитала на „ЕМ ЕФ БИ " ЕООД е:

- „Маркан Холдинг" АД – 50 дяла или 100% от капитала;

Дружеството се представлява и управлява от Павел Николаев Йовев

II. Имуществено и финансово състояние на „ЕМ ЕФ БИ" ЕООД

Приходи от дейността по Отчета за всеобхватния доход

Отчетените приходи от дейността за 2017 год. на "ЕМ ЕФ БИ" ЕООД са общо в размер на **310 хил. лева.** Приходите са формирани от продажба на продукция и услуги.

Разходи за дейността по Отчета за всеобхватния доход

Общата сума на разходите за дейността на дружеството за 2017 г. е в размер на **266 хил. лева**.

Разпределението на разходите по икономически елементи за 2017 г. са както следва:

- разходи за материали – 153 хил. лева;
- разходи за външни услуги – 16 хил. лева;
- разходи за амортизации – 8 хил. лева;
- разходи за заплати и други възнаграждения – 41 хил. лева;
- разходи за социални осигуровки и надбавки – 8 хил. лева;
- други разходи – 40 хил.лева

Финансови разходи:

- разходи за лихви – 19 хил. лв.

Финансов резултат на "ЕМ ЕФ БИ" ЕООД

Финансовият резултат на "ЕМ ЕФ БИ" ЕООД за 2017 г. преди облагане с корпоративен данък **е печалба в размер на - 25 хил. лева.**

Към 31.12.2017 г. **активите** на "ЕМ ЕФ БИ" ЕООД по балансова стойност възлизат на **106 хил. лева.**, в т.ч. стойността на **нетекущите активи** е в размер на **17 хил. лева** и на **текущите активи – 89 хил. лева.**

Нетекущи активи

Имоти , машини и оборудванее са на стойност 17 **хил. лева**.
Балансовата стойност по групи активи към 31.12.2017 год., е както следва:

- Машини и оборудване – 8 хил. лева;
- Транспортни средстав – 1 хил. лева;
- Стопански инвентар – 8 хил.лева.

Текущи активи

Текущите активи към 31.12.2017 год. са в размер на **89 хил. лева** и са разпределени по видове както следва:

- Вземания от предприятия от група – 3 хил. лв.
- Вземания - 65 хил.лв
- Парични средства и парични еквиваленти - 21 хил.лв

Към 31.12.2017 год. общият капиталов ресурс на дружеството , по балансова стойност възлиза на **106 хил. лева**, в т.ч.

- **Основен капитал в размер на 5 хил. лева**.
- **Непокрита загуба 752 хил. лева**.
- **Финансов резултат - печалба в размер на 25 хил. лева**
- **Нетекущи и текущи пасиви в размер на 828 хил. лева**.

Капитал и резерви

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2017 год. е отрицателен в размер на **- 722 хил. лева**, в т.ч.:

- **Основен капитал** на "ЕМ ЕФ БИ" ЕООД в размер на **5 хил. лева**, разпределен в 50 дяла по 100 лева всеки;
- **Финансов резултат – печалба** в размер на 25 **хил. лева,**
- **Непокрита загуба - 752 хил. лева**

Пасивите към 31.12.2017 год. възлизат на **828 хил. лева.** Структурата на пасивите е както следва:

- **Нетекущи пасиви** в размер на **39** хил.лева
- **Текущи пасиви** в размер на **789** хил.лева. Те са разпределени по видове както следва:

- задължения към предприятия от група – 658 хил.лева
- задължения към доставчици – 2 хил.лева.
- задължения къмн песонала – 1 хил.лева
- задължения към осигурителни предприятия – 1 хил. лева;
- задължения към финансови предприятия – 118 хил. лева
-задължения за данъци – 9 хил. лева

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2017 г. е отрицателен в размер на **722 х.лв**, поради направените първоначални разходи за дейността и последващата продажба на обособена част от предприятието (ресторант The Clock) на фирма Ти Си Китчън ЕООД. Дружеството има план за подобряване на рентабилността.

Финансови показатели

За по добро разбиране на постигнатите резултати за 2017 год. ще изчислим следните финансови показатели:

1. Коефициенти за Ликвидност. Те показват възможността на Дружеството да погасява своите краткосрочни задължения, когато те станат изискуеми.

- коефицент на обща ликвидност – съотношението между текущите активи и текущите задължения за 2017 г. е 0,11, а за 2016 г. е 0,18
- коефицент на незабавна ликвидност – съотношението между паричните средства и текущите задължения за 2017 г. е 0,03, а за 2016 г. е 0,02

2. Финансова автономност и задлъжнялост. Показателя за финансова автономност отчита възможността на Дружеството да изплати всички свои задължения с наличния собствен капитал. Показателя за задлъжнялост показва степента на използване на привлечени средства.

Показатели	**2017 г.**	**2016 г.**	**Изменение**
1. Собствен капитал	(722)	(747)	(25)
2. Краткосрочни пасиви	789	749	40
3. Дългосрочни пасиви	39	157	(118)
4. Всичко пасиви (2+3)	828	906	(78)
Коефициент на финансова автономност (1 : 4)	**-0,87**	**-0,82**	**-0,05**
Коефициент на задлъжнялост (4 : 1)	**-1,15**	**-1,21**	**0,06**

III. Научноизследователска и развойна дейност:

Дружеството ни не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

IV. Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

V. Предвиждано развитие на дружеството

Развитието на дейността през настоящата година ще се определя в значителна степен от действието на няколко независещи от управлението на дружеството фактора:

- скоростта на възстановяване от кризата на икономиките на развитите държави и по специално на тези от Европейския Съюз – основен търговски партньор на България;
- общото макроикономическо развитие на България, включително риска от задълбочаване на рецесията, в следствие на ограничените държавни разходи, слабото усвояване еврофондовете, ниското ниво на кредитиране и високите лихвени равнища, нарастващата безработица, свиващото се потребление и други.

Ръководството на "ЕМ ЕФ БИ" ЕООД счита, че основните направления в дейността на дружеството през 2018 г. следва да бъдат насочени към:

- преструктуриране на нискодоходните дейности;
- преструктуриране на привлечения ресурс;

Средносписъчният брой на персонала на "ЕМ ЕФ БИ" ЕООД към 31.12.2017 г. е 7 човека. Основният персонал е с висше образование и висококвалифициран.

VI. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да съставя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и точна представа за неговото финансово състояние към края на отчетния период, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при съставянето на годишния финансов отчет за годината приключваща на 31.12.2017 год. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е съставен на принципа на действащото предприятие.

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

VII. Важни събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

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

гр. София
31.03.2018г.

Управител: .....
/ Павел Йовев /

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА

На "ЕМ ЕФ БИ" ЕООД

Гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"ЕМ ЕФ БИ" ЕООД** („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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 стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

Съществена несигурност свързана с предположението за действаща предприятие

Без да модифицираме нашето мнение обръщаме внимание, че собственият капитал на дружеството е отрицателна величина, в размер на 722 хил.лв. и текущите пасиви на дружеството превишават сумата на текущите му активи с 700 хил.лв.
Както е оповестено в т. 2.19 Действащо предприятие от Приложенията към финансовия отчет, Едноличният собственик на капитала е дал уверение, че е готов да продължи да подкрепя финансово дружеството и в бъдеще, поради което настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на

Адрес: гр. София, бул. "Акад. Иван Евстратиев Гешов" № 104, ет. 3, офис – 5,
тел: 02/958 29 65; тел/факс: 02/958 29 60; E-mail: office@auditconsult.bg

основното счетоводно предположение за действащо предприятие и не съдържа преизчисления на записаните балансови активи, или рекласификация на пасивите, което би следвало да се направи, в случай че дружеството не продължи своята дейност.

Ние не квалифицираме нашето одиторско мнение по този въпрос.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството
На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:
а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Адрес: гр. София, бул. "Акад. Иван Евстратиев Гешов" № 104, ет. 3, офис – 5,
тел: 02/958 29 65; тел/факс: 02/958 29 60; E-mail: office@auditconsult.bg

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

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

Адрес: гр. София, бул. "Акад. Иван Евстратиев Гешов" № 104, ет. 3, офис – 5,
тел: 02/958 29 65; тел/факс: 02/958 29 60; E-mail: office@auditconsult.bg

- 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, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Одиторско Дружество
„ОДИТ КОНСУЛТ 2004" ООД
Гр.София 1612,
бул.Акд.Иван Ев.Гешов№ 104, ет.3, офис 5
Управител: Ат.Филипова-Сланчева

Регистриран одитор, отговорен за одита:
Атанаска Филипова-Сланчева

28 май 2018 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 122 ОДИТ КОНСУЛТ 2004 ООД

Адрес: гр. София, бул. "Акад. Иван Евстратиев Гешов" № 104, ет. 3, офис – 5,
тел: 02/958 29 65; тел/факс: 02/958 29 60; E-mail: office@auditconsult.bg

ЕМ ЕФ БИ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2017 година

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	**1**
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	**2**
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	**3**
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	**4**

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	**5**
3. ПРИХОДИ	**25**
4.ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТО	**25**
5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	**25**
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	**26**
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	**26**
8. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ	**26**
9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	**26**
10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	**27**
11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	**27**
12. ВЗЕМАНИЯ от предприятия от група	**28**
13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	**28**
14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	**28**
15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	**29**
16. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ	**29**
17. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	**29**
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	**30**
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	**30**
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	**30**
21. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	**31**
22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	**32**
23. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	**33**

Име на дружеството: **ЕМ ЕФ БИ ЕООД**



Управител:

ПАВЕЛ ЙОВЕВ

Съставител:

д.е.с.Анатолий Илчовски

Адрес на управление:

гр. София, бул. Цариградско шосе № 115 Н

Обслужващи банки:

ОББ АД

ЕМ ЕФ БИ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2017 година

	Приложения	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Приходи	3	310	373
Други доходи/(згуби) от деността, нето	4	-	(285)
Разходи за суровини и материали	5	(153)	(148)
Разходи за външни услуги	6	(16)	(70)
Разходи за персонала	7	(49)	(48)
Разходи за амортизация	8,11	(8)	(84)
Други разходи за дейността	9	(40)	(40)
(Загуба)/Печалба от оперативна дейност		**44**	**(302)**
Финансови разходи	10	(19)	(28)
Финансови приходи/(разходи), нетно		**(19)**	**(28)**
(Загуба)/Печалба преди данък върху печалбата		**25**	**(330)**
Разход за данък върху печалбата			
Нетна (загуба)/печалба за годината		**25**	**(330)**
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данък		**-**	**-**
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		**25**	**(330)**

Дата на съставяне: 31.03.2018 г.

Настоящият финансов отчет е одобрен на 31.03.2018 г.

Приложенията на страници от 5 до 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител: ***Павел Йовев***

Съставител: ***д.е.с.Анатолий Илчовски***

Заверил съгласно одиторски доклад от 28.05.2018 г.
на регистриран одитор д.е.с. Атанаска Иввова Филипова-Сланчева

ОД рег. № 122 "Одит Консулт 2004"ООД
Управител - Атанаска Сланчева

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 122 ОДИТ КОНСУЛТ 2004 ООД

ЕМ ЕФ БИ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2017 година

	Приложения	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	11	17	21
		17	**21**
Текущи активи			
Вземания от предприятия от група	12	3	-
Други вземания и предплатени разходи	13	65	120
Парични средства и парични еквиваленти	14	21	18
		89	**138**
ОБЩО АКТИВИ		**106**	**159**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	15	5	5
Непокрита загуба		(727)	(752)
		(722)	**(747)**
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Дългосрочни банкови заеми	16	39	157
		39	**157**
Текущи задължения			
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	16	118	118
Търговски задължения	17	2	2
Задължения към свързани предприятия	18	658	621
Задължения към персонала и за социално осигуряване	19	2	2
Задължения за данъци	20	9	6
		789	**749**
ОБЩО ПАСИВИ		**828**	**906**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**106**	**159**

Дата на съставяне: 31.03.2018 г.

Настоящият финансов отчет е одобрен на 31.03.2018 г.

Приложенията на страници от 5 до 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Павел Йовев

Съставител:

д.е.с.Анатолий Илчовски

Заверил съгласно одиторски доклад от 28.05.2018 г.
на регистриран одитор д.е.с. Атанаска Ивова Филипова-Сланчева

ОД рег. № 122 "Одит Консулт 2004"ООД
Управител - Атанаска Сланчева

ЕМ ЕФ БИ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2017 година

	Приложения	2017 BGN'000	2016 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		376	447
Плащания на доставчици		(210)	(265)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване		(45)	(49)
Други постъпления/(плащания), нетно		13	6
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**134**	**139**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на имоти, машини и оборудване		(3)	(5)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		**(3)**	**(5)**
Парични потоци от финансова дейност			
Платени лихви и такси по заеми		(10)	(13)
Получени/платени заеми		(118)	(108)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		**(128)**	**(121)**
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		**3**	**13**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		18	5
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	14	**21**	**18**

Дата на съставяне: 31.03.2018 г.

Настоящият финансов отчет е одобрен на 31.03.2018 г.

Приложенията на страници от 5 до 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Павел Йовев

Съставител:

д.е.с.Анатолий Ичовски

Заверил съгласно одиторски доклад от 28.05.2018 г.
на регистриран одитор д.е.с. Атанаска Ивова Филипова-Сланчева

ОД рег. № 122 "Одит Консулт 2004"ООД
Управител - Атанаска Сланчева

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 122 ОДИТ КОНСУЛТ 2004 ООД

ЕМ ЕФ БИ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2017 година

	Приложения	Основен капитал	Неразпределена печалба/ непокрита загуба	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 01 януари 2016 година	15	5	(422)	(417)
Промени в собствения капитал за 2016 година				
Общ всеобхватен доход за годината			(330)	(330)
Салдо към 31 декември 2016 година	15	5	(752)	(747)
Промени в собствения капитал за 2017 година				
Общ всеобхватен доход за годината		-	25	25
Салдо към 31 декември 2017 година		5	(727)	(722)

Дата на съставяне: 31.03.2018 г.

Настоящият финансов отчет е одобрен на 31.03.2018 г.

Приложенията на страници от 5 до 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител: *Павел Повев*

Съставител:

д.е.с.Анатолий Илчовски

Заверил съгласно одиторски доклад от 28.05.2018 г.
на регистриран одитор д.е.с. Атанаска Ивова Филипова-Сланчева

ОД рег. № 122 "Одит Консулт 2004"ООД
Управител - Атанаска Сланчева

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ЕМ ЕФ БИ“ ЕООД е създадено на 03.01.2014г. с основен предмет на дейност– ресторантьорство и всяка друга търговска дейност, незабранена от закона. .

Капиталът на Дружеството е 5 000 лв., разпределен в 100 дяла по 50 лева всеки. Капиталът е внесен изцяло към момента на учредяване на дружеството.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 31.03.2018 г.

1.1.Собственост и управление

Към 31.12.2017 г. едноличен собственик на капитала на „ЕМ ЕФ БИ” ЕООД е „Маркан Холдинг” АД.

Дружеството се представлява и управлява от Павел Николаев Йовев.

Към 31 декември 2017 г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 7 работници и служители.

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е ресторантьорство и всяка друга търговска дейност, незабранена от закона.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансов отчет на Ем Еф Би ЕООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение – счетоводна база, еквивалевнтана на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2017 г., не са настъпили промени в счетоводната политика, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени – в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променени стандарти и тълкувания включват:

- *МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци – относно инициатива за оповесявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. - приет от ЕК).* Тази промяна е важно разяснение на самия стандарт с насока към информацията, предоставяна на потребителите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбиранията си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Промяната изисква допълнително оповестяване и пояснения да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството във връзка с: (а) промени от финансиращата дейност в резултат на операции, водещи до промени в паричните потоци; или (б) от промените в резултат на непаричните транзакции като придобивания и освобождавания, начисляване на лихви, ефекти от курсови разлики, промени в справедливите стойнсоти и други подобни. Промени във финансови активи би следвало да се включат в това оповестяване, ако произтичащи от това парични потоци са представени към финансиращата дейност (например, при определени хедж операции). Допустимо е включване и на промени в други обекти, като част от оповестяването, като те се посочват отделно;

- *МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – не приет от ЕК) - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби.* Тази промяна пояснява отсрочените данъци при случаите, когато актив се оценява справедлива стойност и оценката по справедлива стойност е по-ниска от данъчната база. Уточнението включва: а) временни разлики възникват независимо дали балансовтат стойност на актива е по-ниска от данъчната му основа; б) съответното предприятие би трябвало да прецени при определянето на своита бъдещи данъчни печалби дали би могло да приспадне по-голяма сума от балансовата стойност на актива или не; в) ако според данъчното законодателство има ограничения за използването на данъчни печалби, срещу които може да се възстановяват определени отсрочени данъчни активи, то прегледът и оценката на възстановяването на отсрочените данъчни активи трябва да бъде направена в комбинация с останалите отсрочени данъчни активи от същия вид; и г) намаленията за данъчни цели, в резултат от обратното проявление на отсрочени данъчни активи, се изключват от прогнозата на бъдещите данъчни печалби, използвани за оценка на възстанновимостта на тези активи;

- *МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - относно продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (не е определена дата за влизане в сила, но ще се счита , че прилагането на тази редакция е в съответствие с МСФО).* Тази промяна възниква във връзка непоследователност между изискванията и правилата на МСФО 10 и на МСС 28 (ревизиран 2011 г.) в случаите транзакции от инвеститор към негово асоциирано или съвместно дружество. С нея основно се пояснява, че при транзакциите, които по съдържание са продажба или вноска на съвкупност от активи, но не са цялостен бизнес – печалбата или загубата се признава частично само до размера на дела на несвързаните инвеститори, а в случаите, когато транзакциите по същество са продажба или вноска на активи, които са бизнес по смисъла на МСФО 3 – печалбата или загубата се признава изцяло.

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но все още не са в сила (и/или не са приети от ЕК) за годишни финансови периоди, започващи на 1 януари 2017г. нови

стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

• *МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).* Този стандарт е нов стандарт за финансовите инструменти. Крайното му предназначение е да замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт е преминал през три фази: фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви; фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането; и фаза 3 Методология на определяне на обезценката. Понастоящем МСФО 9 е издаван на четири пъти, през м.ноември 2009 г., през м.октомври 2010 г., през м.ноември 2013 г. и окончателно през м.юли 2014 г. Фаза 1 Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви – с първите издания той подменя тези части на МСС 39, които се отнасят за класификацията и оценката на финансовите инструменти. Той установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъда правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за някои дългови и капиталови инструменти). Фаза 2 Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането, който позволява последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по хеджиране, и от друга – по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети, особено на връзката им с хеджиращите сделки и на обхвата и вида документация, която да се използва. Също така са подобрени изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането. Допълнително, въведена е опцията отчитането на промените в справедливата стойност на собствените дългове, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, но в частта, дължаща се на промени в качеството на собствената кредитоспособност на дружеството, да се представя в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата. Предприятия, прилагащи МСС 39, ще могат да приемат като политика тази опция, а също така, те ще могат да продължат да прилагат изискванията за счетоводното отчитане на хеджиране на справедлива стойност на лихвена експозиция според изискванията на МСС 39, дори и след като МСФО 9 влезе в сила. Фаза 3 Методология на определяне на обезценката - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба", съгласно който всички очаквани загуби на един амортизируем финансов инструмент (актив) се признават на три етапа, в зависимост от промяната на кредитното му качество, а не само при изкристализирането на събитие, както е в сегашния модел по МСС 39. Трите етапа са: при първоначално признаване на финансовия актив – обезценка за 12-месечен период или

за целия живот на актива; и съответно при настъпване на фактическа обезценка. Те определят и как да се измерват загубите от обезценка и респ. прилагането на ефективния лихвен процент. Обезценката на дългови инструменти, оценявани по справедлива стойносг през дугия всеовхватен доход се определя и измерва като се прилага същата методология както при финансовите активи по амортизирана стойност. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандрт оказват влияние върху счетоводната политика на дружеството, но не се очаква да окажат съществен ефект върху стойнстите и квалификацията на активите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на неговите финансови активи и пасиви.

• *МСФО 9 (променен)-Финансови инструменти- относно случаи на компенсации при предсрочно погасяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. – не е приет от ЕК).* Тази промяна покрива два въпроса: а) Изменя настоящите изисквания на МСФО 9, като позволява класифицирането на опредерени финансови активи по амортизирана стойност, независимо от наличието на условия за предсрочно погасяване с негативна компенсация. Негативна компенсация е налице когато условията по договора позволяват на длъжника да плати предсрочно инструмента преди неговия падеж и предсрочно платената сума може да е различна от останалите неплтени главница и лихви, но тази негативна компенасация трябва да е разумна и релевантна за ранното прекратяване на договора. Предваритерното плащане сама по себе си не е достатъчен индикатор за преценка, т.е. важно е да се прецени спрямо текущо преобладаващия лихвен процент, и спрямо него сумата на предплащането може да е и в полза на страната, инициирала го. Важно е изчисляването на компенсацията да е последователно като подход и при санкция за по-ранно плащане и при полза от по-ранно плащане. Също така: а) съответния актив следва да е категорията "държан за събиране на парични потоци" съгласно бизнес модела на предприятието; б) потвърждава, че когато даден финансов пасив, отчитан по амортизирана стойност е модифициран без да се отписва, то ефектът от тази модификация трябва да се признае в печалбата или загубата. Ефектът се измерва като разлика между оригинлните договорени парични потоци и тези след модификацията, дисконтирани по оригиналния липвен процент.

• *МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).* Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 според датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за пръв път на МСФО 9 и да не преизчислява сравнителните данни;

• *МСФО 15 Приходи по договори с клиенти (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК).* Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информация относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти.Стандартът ще замени действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са

съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - отграничаемост от останалите поети ангажименти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д)моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договора чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Предположението е, че въвеждането на този стандарт може да доведе до следните промени : а) при комплексни договори, с обвързани продажби на стоки и услуги – ще е необходимо ясно разграничаване между стоките и услугите на всеки компонент и условие по договора; б) вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; в) увеличаване на оповестяванията; и г) въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори - лицензии; консигнации; еднократно събрани предварителни такси; гаранции и др. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените в новия стандарт не биха оказали влияние върху стойностите и квалификацияна на активите и пасивите, операциите и резултатите от дейността му по отношение на неговите приходи од дейността и/или вземанията му, доколкото не се очаква в бизнес модела, нито промяна във времевия хоризонт на прехвърляне на контрола към клиента от оказваните от дружеството услуги;

• *МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - не е приет от ЕК).* Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване", който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е и съществената промяна в текущата отчетна практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и западване на практиката; При лизингодателите не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобието на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, един по-подробен анализ на условията на договорите следва да се направи и от тяхна страна и е възможно и при тях (лизингодателите) да настъпят основания за прекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила към 1 януари 2017г. ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те ни биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оприра с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции.

Тези стандарти, променени стандарти и тълкувания включват:

• *МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции - пояснения (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК).* Тези пояснения уточняват следното: (а) третирането на условията, свързани с придобиванеп на безусловни права при оценката и отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; (б) подход за класификация споразуменията за плащане на базата на акции с елементи на нетен сетълмент за целите на удържане на личен данък на лицата от самото предприятие (под формата на инструменти на собствения капитал) – въвеждане на изключение от общото правило за постигане на практическо улеснение тези транзакции да се класифицират, така както щяха да се отчетат без опцията за нетен сетълмент; и (в) ново правило за отчитане при модификацията на условията на транзакциии за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства към акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал;

• *МСФО 4 (променен) Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г. – не е приет от ЕК).* Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт, който ще замени действащия до момента стандарт за застрахователви договори - МСФО 4. Той не е приложим за дейността на дружеството.

• *МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – приет от ЕК).* Тази промяна е свързана с необходимостта от синхронизиране на отчитането при компании, които издават застрахователни договор, които попадат и в обхвата на МСФО 9, но преди въвеждането на предстоящия МСФО 17. Тя установява две опции на подход на покриване и подход на временно отсрочване (при определени условия) на МСФО 9. И двете опции са валидни до влизане в сила на новия МСФО 17. Той не е приложим за дейността на дружеството.

• *Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м.декември 2017г.) – Подобрения в МСС 23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО 11 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019г.- не са приет от ЕК),* Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) пояснят, че когато едно предприятие придобива контрол над бизнес, който е съвместна дейност, то следва да призчисли (преоцени) предишно държаните си дялове в този бизнес при прилагане на МСФО 3. Също така се уточнява, че когато едно предприятие придобие съвместен контрол в бизнес, който е съвместна дейност, то не следва да преизчислява предишно държаните дялове в него при прилагане на МСФО 11; б) пояснят, че всички данъчни последици от данъци върху доходи от дивиденти (т.е. при разпределение на печалбата) следва да се посочат в печалбата или загубата независимо как са възникнали – при прилагането на МСС 12; и в) пояснят, че ако при заеми със специални цели за

финансиране на определен квалифициран актив останат непогасени след като активът стане готов за предвидената употреба или продажба, тези заеми стават част от финансиращите средства с общо предназначение когато се изчислява нормата за капитализация по реда на МСС 23;

- *КРМСФО 22 (променен) – Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания (в сила за годишни периоди от 01.01.2018г.- не е приет от ЕК).*

. Това разяснение се отнася за отчитането на транзакции или части от транзакции в чуждестранна валута при получаване на авансови плащания, преди признаването на самия актив, приход или разход. В тези случаи предприятията отчитат първо немонетарен актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или немонетарно задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби) и те се третират за немонетарни. При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на транзакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на транзакция се определя за всяко отделно плащане. След това разяснението уточнява, че при първоначалното признаване на съответния актив, разход или приход, в резултат на транзакция по авансово плащане/получаване или на серията от транзакции от плащания/получавания в чуждестранна валута датата на транзакцията е датата на признаване на немонетарния актив или пасив (при еднократно плащане/получаване), или е датата на всяко плащане/получаване. Това тълкувание може да се прилага с пълна ретроспекция или перспективно, в два варианта: а) от началото на отчетния период, за който то се прилага за първи път; или б) от началото на предходния период преди периода, през който за първи път то се прилага;

- *КРМСФО 23 (променен) – Несигурности при третиране на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - не е приет от ЕК).* Това разяснение дава насоки за счетоводно отчитане на данъците върху дохода по МСС 12. То не засяга данъци и други държавни вземания извън МСС 12, нито включва специални изисквания относно лихви и други санкции, асоциирани с несигурности по данъци. Разяснението покрива: а) дали предприятието да преценява отделно несигурности по данъчното третиране; б) допусканията, които предприятието прави за проверка и оценка на данъчното третиране от данъчните власти; в) как предприятието е определило данъчната печалба или загуба, данъчните бази, неизползваните данъчни загуби, данъчните ставки и неизползваните данъчни кредити; г) как предприятието е преценило и третирало промените във фактите и обстоятелствата; и д) предприятието да определи дали ще преценява отделните несигуронсти на данъчното третиране поотделно или в комбинация с други;

- *МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 01.07.2019 г. - не е приет от ЕК).* Тази промяна уточнява, че предприятието следва да прилага МСФО 9, включително изискванията за обезценка относно участията в асоциирани или съвместни предприятия, които формират нетната инвестиция с тези дружества, и за които не се прилага отчитането по метода на собствения капитал. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считата за доказателство за промяна.

- *МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти – относно трансфера на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. - не е приет от ЕК).* Тази промяна е свързана с

предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер към и от „инвестиционни имоти". Още по-специално, когато обектът трансфер са сгради в строеж при смяна на употребата им. Такива трансфери са възможни и позволени, само когато са изпълнени или респ. вече не са изпълнени критериите и дефинициите за инвестиционни имоти – тогава се приема, че са налице доказателства за смяната на употребата им. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считата за доказателство за промяна. Промяната може да се прилага перспективно или ретроспективно, при спазването на определените с промяната правила.

2.2. Консолидиран финансов отчет на дружеството

Дружеството не съставя консолидиран финансов отчет.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се прекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

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 операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третират като "Финансови приходи/Финансови разходи" и се представят нетно.

2.5. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от дружеството и респ. стопанските рискове се носят, както и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества, в т.ч. дивиденти, печалба от курсови разлики от преоценки в чуждестранна валута.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за

признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, загуба от курсови разлики от преоценки в чуждестранна валута, разходи/загуби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества.

2.7. Имоти, машини и оборудване

Имотите машините и оборудването (дълготрайни материални активи) се представят по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена

стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, машините и оборудването е прието да се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва по-често.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- машини и оборудване – 3.33 -4 г.
- съоръжения – 7-10 г.
- компютри – 2 г.
- автомобили – 4 г.
- други транспортни средства – 10 г.
- стопански инвентар – 6.67 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения

спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход (към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер (на резерва), и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Частта от компонента "преоценъчен резерв", отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към компонента "неразпределена печалба" в отчета за промените в собствения капитал.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 - 10 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.9. Инвестиции в асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в асоциирани дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, вкл. преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към "финансови приходи" или "финансови разходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията "други разходи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

2.12. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност,

а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.13. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Ем Еф Би ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно

осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими след повече от 12 месеца от края на отчетния период, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.15. Капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Финансовият резултат включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали периоди, посочени в Отчета за доходите.

2.16. Финансови инструменти

2.16.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "заеми (кредити) и вземания" и "финансови активи на разположение и за продажба".

Класификацията е в зависимост от същността и целите и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на "датата на търгуване" - датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, и паричните средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние .Лихвеният доход по "кредитите и вземанията" се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), към статията „финансови приходи".

На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

2.16.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2017 г. е 10 % (2016 г.-10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.18. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Преоценка на имоти, машини и оборудване

Към 31.12.2017г. ръководството на дружеството е направило анализ на ценовите промени за ключовите му активи и е определило, че не са налице условия и основание за извършване на нова преоценка на активите преди изтичане на приетия обичаен период, както и за обезценка.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. След 180 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, вкл. и възможностите за събиране на лихви за просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

2.19. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие. Към датата на финансовия отчет ръководството няма намерение да закрива предприятието в следващия едногодишен период.

Балансът отразява превишение на пасивите над активите в размер на 722 хил. лв. Ръководството е извършило всички анализи и оценки и не счита, че са налице фактори и/или събития, които да дават основание за значителна несигурност относно прилагането на принципа за действащо предприятие през следващия едногодишен период.

Ръководството е получило официална гаранция от страна на едноличния собственик на капитала за предоставяне на необходимата финансова подкрепа на предприятието, за да може да изпълни своите задължения за период от 12 месеца. Поради това не сме променили базата на отчитане и изготвяне на финансовия отчет. Очакванията и предприетите действия

от ръководството по отношение на бъдещото съществуване на дружеството са, че то ще продължи да работи като действащо предприятие поне през следващия едногодишен период. Поради това, активите и пасивите на дружеството са отразени във финансовия отчет при прилагане на принципа на действащо предприятие.

3. ПРИХОДИ

Основните приходи от продажби на дружеството включват:

	2017 *BGN '000*	*2016* *BGN '000*
Приходи от продажба на продукция	308	277
Приходи от продажба на услуги	2	96
Общо	**310**	**373**

4.ДРУГИ ДОХОДИ/(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТО

Други доходи/(загуби) на дружеството включват:

	2017 *BGN '000*	*2016* *BGN '000*
Приходи от продажба на дълготрайни активи	-	140
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи	-	(432)
Печалба/ (загуба) от продажба на дълготрайни активи	**-**	**(292)**
Отписани задължения	-	7
Общо	**-**	**(285)**

5. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Разходите за суровини и материали включват:

	2017 *BGN '000*	*2016* *BGN '000*
Горива	1	1
Акт. под прага на същественост	6	-
Ел. енергия	-	13
Разходи за храни, напитки и консумативи	137	132
Съдове и прибори	6	-
Други материали	3	2
Общо	**153**	**148**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2017 *BGN '000*	*2016* *BGN '000*
Застраховки	*1*	-
Наеми	13	61
Други външни услуги	-	9
Абонаментно обслужване	2	-
Общо	**16**	**70**

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2017 *BGN '000*	*2016* *BGN '000*
Разход за възнаграждения	41	41
Разход за социалното осигуряване	8	7
Общо	**49**	**48**

8. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

Разходи за амортизации включват:

	2017 *BGN'000*	*2016* *BGN'000*
Разходи за амортизация	8	84
Общо	**8**	**84**

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

Другите разходи включват:

	2017 *BGN '000*	*2016* *BGN '000*

Застраховки	36	*34*
Данък върху разходите	4	3
Други разходи	-	3
Общо	**40**	**40**

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	2017	*2016*
	BGN'000	***BGN'000***
Разходи за лихви	18	27
Банкови такси	1	1
Общо	**19**	**28**

11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Машини и оборудване		**Транспортни средства**		**Стопански инвентар**		**Общо**	
Отчетна стойност	**2017 BGN'000**	**2016 BGN'000**	**2017 BGN'000**	**2016 BGN'000**	**2017 BGN'000**	**2016 BGN'000**	**2017 BGN'000**	**2016 BGN'000**
Салдо на 1 януари	**13**	**169**	**3**	**3**	**12**	**80**	**28**	**252**
Придобити	3	5	-	-	1	-	4	5
Отписани	-	(161)	-	-	-	(68)	-	(229)
Салдо на 31 декември	**16**	**13**	**3**	**3**	**13**	**12**	**32**	**28**
Натрупана амортизация								
Салдо на 1 януари	**3**	**50**	**1**	**-**	**3**	**11**	**7**	**61**
Начислена амортизация за периода	5	34	1	1	2	9	8	44
Отписани	-	(81)	-	-	-	(17)	-	(98)
Салдо на 31 декември	**8**	**3**	**2**	**1**	**5**	**3**	**15**	**7**
Балансова стойност на 31 декември	**8**	**10**	**1**	**2**	**8**	**9**	**17**	**21**
Балансова стойност 1 януари	**10**	**119**	**2**	**3**	**9**	**69**	**21**	**191**

11.1. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Подобрения сграда The Clock	
	2017 BGN'000	**2016 BGN'000**
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	**-**	**402**
Придобити	-	-
Отписани	-	(402)
Салдо на 31 декември	**-**	**-**
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	**-**	**60**
Начислена амортизация за годината	-	40

Отписани	-	(100)
Салдо на 31 декември	-	-
Балансова стойност на 31 декември	-	-
Балансова стойност на 1 януари	-	**342**

12. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*
Вземания от предприятия от група	3	-
Общо	**3**	-

Обичайно дружеството договаря с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби от 30 до 180 дни.

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 180 дни, за който не начислява лихви на клиентите. Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира индивидуалната експозиция на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

13. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

Другите вземания и предплатени разходи включват:

	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*
Други (по договор с Ти Си Китчън ЕООД)	65	120
Общо	**65**	**120**

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*
Парични средства в разплащателни сметки	13	17
Парични средства в каса	8	1
Общо	**21**	**18**

Паричните средства по разплащателните сметки са: в лева - 21 х.лв. Паричните средства в каса са 8 хил. в лева.

15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2017 г. регистрираният капитал на ЕМ ЕФ БИ ЕООД възлиза на 5 х.лв., разпределен в 100 дяла с номинална стойност петдесет лева за дял.

Издадени и напълно платени дялове	*Дялове брой*	*Основен капитал BGN '000*
Салдо на 1 януари 2017 година	**100**	**5**
Салдо на 31 декември 2017 година	**100**	**5**

16. ДЪЛГОСРОЧНИ БАНКОВИ ЗАЕМИ

Вид валута	*Договорена сума на заема*	*Падеж*	*31.12.2017 Дългосрочна част*	*Краткосрочна част*	*Общо*	*31.12.2016 Дългосрочна част*	*Краткосрочна част*	*Общо*
	'000		*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Инвестиционни заеми								
лева	532	31.03.2019	39	118	**157**	157	118	**275**
			39	**118**	**157**	**157**	**118**	**275**

Дружеството има сключен банков заем с Обединена Българска Банка АД за инвестиционен кредит в размер на 532 хил. лева с краен срок на погасяване 31.03.2019 г.

Полученият заем е в лева и е договорен при лихвен процент определен на база три месечен SOFIBOR плюс надбавка в размер на 4,00 пункта годишно.

Заемът е обезпечен с особен залог върху цялото търговско предприятие и дяловете на дружеството, както и на съдлъжниците Маркан ЕООД.

17. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения включват:

	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*

Задължения към доставчици	2	2
Общо	**2**	**2**

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и са за получени материали и услуги. Обичайният среден кредитен период, за който не се начислява лихва по търговски задължения е 180 дни. Дружеството няма просрочени търговски задължения.

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към свързани предприятия включват:

	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*
Задължения по доставки към дружества от група	233	232
Задължения по заеми към дружествотва от групата	425	389
Общо	**658**	**621**

Търговските задължения към свързани предприятия са текущи, в лева и не са обезпечени допълнително от дружеството. Левовите задължения са в размер на 660 х.лв (31.12.2016 г: 621 х.лв.).

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване са както следва:

	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*
Задължения към персонала, в т.ч.:	1	1
текущи задължения	*1*	*1*
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.:	1	1
текущи задължения	*1*	*1*
Общо	**2**	**2**

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Задълженията за данъци са както следва:

	31.12.2017 BGN '000	*31.12.2016 BGN '000*
ДДС за внасяне	5	2

ДДФЛ	-	-
Данък върху социалните разходи	*4*	*4*
Общо	**9**	**6**

21. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно политиката определена от собствениците. Те са приели основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с местни доставчици и клиенти. Поради това то не е изложено на съществен валутен риск. Основната част от операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от нарастващата конкуренция на българския пазар, намираща отражение и в цените на предлаганите услуги.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на фирмените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, чрез разработване на нови пазари и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на ангажирания капитал. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на ангажирания капитал е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви.

22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството има отношение на свързано лице със следните предприятия:

Маркан Холдинг АД - дружество майка

Маркан ООД – дружество от група

Ем Ейч Кю ЕООД – дружество от група

Маркан Асет Менидмънт ЕООД – дружество от група

Маркан сервиз ООД – дружество от група

Маркан ОВ и К ООД – дружество от група

ИзиПарк ООД – дружество от група

Маркан Ритейл ООД - дружество от група

Маркан Проект ООД – дружество от група

Голф Окол ООД – дружество от група

Мънсей ООД – дружество от група

Д. Тръст ООД – дружество от група

Маркан Про ООД - дружество от група

Рила Регионално Развитие ООД - дружество от група

Ем Ейч Кю Комбо ЕАД - дружество от група

Фраксинус Инвестмънт ЕООД - дружество от група

ЧСУЧП Абрахам Линкълн - дружество от група

Маркан Ти Ай ЕАД - дружество от група

Дружеството има отношение на свързано лице със своите собственици и управители. Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Доставки от свързани лица:	***2017 BGN '000***	***2016 BGN '000***
Доставки на услуги, материални запаси и дма от:		
Дружества от група	16	19
Общо	**16**	**19**

Продажби на свързани лица	***2017 BGN '000***	***2016 BGN '000***
Продажби на услуги и материали за:		
Дружества от група	238	196
Общо	**238**	**196**

23. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.