

АСМЕ АД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2018

СЪДЪРЖАНИЕ:

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД.....	3 стр.
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018.....	8 стр.
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	13 стр.
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	30 стр.

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на
АСМЕ АД
гр. София

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на АСМЕ АД (Дружеството), който съдържа индивидуален счетоводен баланс към 31 декември 2018 година и индивидуален отчет за приходите и разходите, индивидуален отчет за собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики, представени на страници от 13 до 29.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, индивидуалния финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

Както е оповестено в т. 5 и т. 6 от Приложението към индивидуалния финансов отчет, Дружеството притежава инвестиция в дъщерно дружество в размер на 5 хил. лв., на което към 31 декември 2018 година са предоставени заеми, заедно с дължимите лихви и такси в общ размер на 68,424 хил. лв. В хода на нашия одит ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и убедителни доказателства, че инвестираните средства са възстановими в пълен размер, тъй като и през 2018 година горепосоченото дружество, въпреки че е реализирало печалба от оперативната си дейност продължава да е с отрицателни нетни активи. По тази причина ние не сме в състояние да определим дали има и какви са ефектите от представените по този начин вземания, върху нетните активи и финансовия резултат на Дружеството към 31 декември 2018 и за годината, завършваща на тази дата.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“.

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО),

приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено. Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно оценката на вземанията на Дружеството по предоставени заеми към 31 декември 2018 година. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване на финансовите показатели във връзка с този въпрос и съпътстващите оповестявания за засегнатите обекти.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

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

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, за който сме издали квалифицирано мнение, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и 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.
- достигахме 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.

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илиев
Управител

Валентина Николова
Регистриран одитор



26 юни 2019 година
Варна

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2018

	Приложение №	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	4	264	245
Инвестиции в дъщерни предприятия	5	5	5
Вземания по лихвени заеми	6	68 116	51 469
Общо нетекущи активи		68 385	51 719
Текущи активи			
Вземания по лихвени заеми	6	459	14 920
Търговски и други вземания	7	97	113
Парични средства	8	3	20
Общо текущи активи		559	15 053
Общо активи		68 944	66 772
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал			
Основен капитал	9	50	13
Резерви		5	-
Натрупани печалби		195	125
Общо капитал		250	138
Нетекущи пасиви			
Задължения по лихвени заеми	10	61 888	66 218
Задължения по финансов лизинг	11	120	151
Общо нетекущи пасиви		62 008	66 369
Текущи пасиви			
Задължения по лихвени заеми	10	6 625	196
Задължения по финансов лизинг	11	31	30
Търговски и други задължения	12	30	39
Общо текущи пасиви		6 686	265
Общо пасиви		68 694	66 634
Общо капитал и пасиви		68 944	66 772

Този финансов отчет е одобрен и подписан на 26 юни 2019 г. от:

Изпълнителен директор
/Петър Ризов/

Съставител
/Ай Пи Ем Груп ЕООД/

Одитор



Приложението от стр. 13 до стр. 29 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за годината, завършваща на 31 декември 2018

	Приложение №	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Периода, завършващ на 31.12.2017 хил. лв.
Приходи от продажби		-	-
Други приходи		-	-
Разходи за външни услуги	13	(23)	(19)
Разходи за персонала	14	(216)	(177)
Разходи за материали	15	(1)	(3)
Други разходи		(3)	-
Финансови приходи	16	2 796	2 095
Финансови разходи	17	(2 336)	(1 756)
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		217	140
(Разходи)/Приходи за данъци върху печалбата	18	(22)	(15)
Печалба (загуба) за периода		195	125

Този финансов отчет е одобрен и подписан на 26 юни 2019 г. от:

Изпълнителен директор
/Петър Ризов/Съставител
/Ай Пи Ем Груп ЕООД/

Одитор



Приложението от стр. 13 до стр. 29 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за годината, завършваща на 31 декември 2018

	Основен капитал хил. лв.	Резерви хил. лв.	Нагружани печалби хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 01 януари 2017	-	-	-	-
Внесен капитал	13	-	-	13
Печалба за периода	-	-	125	125
Салдо към 31 декември 2017	13	-	125	138
Внесен капитал	37	-	-	37
Разпределение на резултата, в т.ч.	-	5	(125)	(120)
Резерви	-	5	(5)	(120)
Дивиденди	-	-	(120)	(120)
Печалба за периода	-	-	195	195
Салдо към 31 декември 2018	50	5	195	250

Този финансов отчет е одобрен и подписан на 26 юни 2019 г. от:

Изпълнителен директор
/Петър Ризов/

Съставител
/Ай Пи Ем Груп ЕООД/

Одитор



Приложение от стр. 13 до стр. 29 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2018

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Периода, завършващ на 31.12.2017 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	20	-
Парични потоци от оперативна дейност		
Плащания към контрагенти	(24)	(32)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(216)	(159)
Плащания за данъци	(30)	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(270)	(191)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от лихви и такси по кредити	10 466	764
Покупка на дъщерно дружество	-	(5)
Предоставени / върнати заеми, нетно	(78)	(516)
Плащания по договор за цесия	(9 779)	(64 542)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	609	(64 299)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени лихвени заеми	334	65 076
Внесен акционерен капитал	37	13
Изплатени лихви и комисионни	(556)	(499)
Плащания по финансов лизинг	(49)	(79)
Платени дивиденди	(120)	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	(354)	64 511
Изменение на наличностите през годината	(15)	21
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	(2)	(1)
Парични наличности в края на периода	3	20

Този финансов отчет е одобрен и подписан на 26 юни 2019 г. от:

Изпълнителен директор
/Петър Ризов/

Съставител
/Ай Пи Ем Груп ЕООД/

Одитор

Приложението от стр. 13 до стр. 29 е неразделна част от настоящия финансов отчет.



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018

1. Правен статут

„АСМЕ“ АД (дружеството) е вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписване с ЕИК № 204474542 на 27 февруари 2018 година. Седалището и адресът на управление е гр. София, ул. „Опълченска“ № 92, бл. 44, бл. Е, ап. 88.

Основният предмет на дейност на дружеството е управление на капитали и активи, както и извършаването на консултантски услуги.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите и се представлява от управител – Петър Ризов Петров. Настоящият индивидуален финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 26 юни 2019 година.

2. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет и счетоводни принципи

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно това законодателство Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за прилагане от Европейския съюз, са задължителни за консолидираните финансови отчети на компании, регистрирани на фондовата борса, а останалите могат по избор да изготвят и представят финансовите си отчети на база на МСС или Националните счетоводни стандарти (НСС), приети за прилагане в България.

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Считано от 01 януари 2018 година, дружеството е приело да изготвя и представя финансовите си отчети на база на Националните счетоводни стандарти, приети за прилагане в България.

Ръководството на дружеството е направило преглед на новоприетите и на промените в съществуващите НСС, които предстои да прилагат от следващата отчетна година и не счита, че те ще наложат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

До 1 януари 2017 година (дата на прехода) финансовите отчети на дружеството са изготвяни на база на Международни счетоводни стандарти.

Настоящият финансов отчет е първият финансов отчет на дружеството, изготвен съгласно НСС, и при неговото съставяне е приложен СС 42 *Прилагане за първи път на НСС* (виж т. 21).

2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.4. Действащо предприятие

Финансовият отчет на дружеството към 31 декември 2018 година е изготвен на база принципа за действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до, дванадесет месеца от края на отчетния период.

Въпреки че към 31 декември 2018 година краткосрочните задължения на дружеството превишават краткосрочните му активи с 6,127 хил. лв., ръководството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и в бъдеще, чрез повишаване ефективността от дейността, разсрочване и предоговаряне на задълженията си, поради което настоящият финансов отчет не съдържа корекции, които биха били необходими, ако би бил изготвен на друга база и без да се приложи принципа на действащо предприятие.

2.5. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно търговско дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства.

Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Всички данни за 2018 и 2017 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

2.6. Консолидация

Към 31 декември 2018 година дружеството притежава капиталово участие в едно дъщерно дружество, регистрирано в България. В настоящия финансов отчет инвестицията в дъщерното дружество е представена по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на *Закона за счетоводство и СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия*. Дружеството е изготвило и консолидиран финансов отчет, включващ дружеството и неговото дъщерно дружество (заедно групата).

За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и за промените във финансово състояние на групата като цяло, потребителите на този индивидуален финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания финансов отчет на групата за финансовата година, завършила на 31 декември 2018 година.

2.7. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за приходите и разходите за съответния период. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2018 и 2017 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

Политиката на дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори.

2.9.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените с доставчиците и другите му кредитори срокове.

2.10. 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. 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 в предвид при ценообразуването на сделката. 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 преносната 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.

2.11. Сравнителни данни

Съгласно счетоводното законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2017 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са

реклафицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2018 година.

3. Дефиниция и оценка на елементите на индивидуалния финансов отчет

3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайните материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. 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.

След първоначалното им признаване дълготрайните материални и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки (виж също бележка 3.2).

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготрайните материални активи. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на СС 16 *Дълготрайни материални активи*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

Когато употребата на даден актив се промени от имот ползван от собственика на инвестиционен имот, то тогава имотът се рекласифицира като инвестиционен имот.

Амортизацията се начислява на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Към края на всеки отчетен период Ръководството на дружеството прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на дълготрайните материални и нематериалните активи. В случай, че се установи, че съществуват различия между очакванията и предишните приблизителни оценки, се правят промени в съответствие с СС 8 *Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика*.

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

Полезен живот	2018 година	2017 година
Транспортни средства	4 години	4 години

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява в началото на месеца следващ датата на отписването му.

Не се начисляват амортизации на земите, активите в процес на изграждане и напълно амортизираните активи.

3.2. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

Към края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

2.8. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.9. Управление на финансовите рискове**Фактори на финансовите рискове**

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск.

Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.9.1. Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че осъществява сделки, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и във евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което дружеството не е изложено на съществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. По тази причина, дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

2.9.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството ползва заемни средства, което го излага на лихвен риск.

Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основни си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат.

2.9.3. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата.

Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от нетната продажна цена на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност.

В случай на възстановяване на загубата от обезценка, балансовата стойност на актива (или на обекта, генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност.

Това увеличение не може да доведе до балансова стойност по-висока от балансовата стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в печалбата или загубата.

3.3. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерно дружество е дружество, което се контролира от дружеството-майка. Контролът се проявява, когато дружеството-майка упражнява права върху променлива възвращаемост от своето участие в дъщерното дружество и има способност да оказва влияние върху тази възвращаемост посредством властта си. В индивидуалните финансови отчети тези инвестиции се оценяват по цена на придобиване, намалена с разходите за обезценка, ако това се налага

3.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато и само когато дружеството стане страна по договорните условия на инструмента.

Финансовите активи се отписват от баланса, 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 СС 32 *Финансови инструменти*. Финансовите пасиви се отписват от баланса, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в счетоводния баланс тогава и само тогава, когато дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на СС 32 *Финансови инструменти*, дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: финансови активи, държани за търгуване; инвестиции, държани до падеж; предоставени кредити и

вземания; финансови активи на разположение за продажба; финансови пасиви по амортизирана стойност

Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в счетоводния баланс.

3.4.1. Предоставени кредити и вземания

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В счетоводния баланс на дружеството активите от тази категория са представени като вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания и парични средства.

Вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания и вземанията по лихвени заеми се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.4.2. Обезценка на финансови активи

Към края на отчетния период ръководството на дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансовите активи с изключение на финансовите активи държани за търгуване, които се отчитат по справедливи стойности. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

При установяване наличието на такива признаци за активите отчитани по цена на придобиване, загубата от обезценка се определя като разлика между балансовата стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен лихвен процент за сходни активи. Политиката на дружеството е към края на всеки период да обезценява забавените с над 365 дни търговски вземания на 100 %.

Загубата от обезценка на инвестициите, държани до падеж, предоставените кредити и вземания, отчитани по амортизирана стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в печалбата или загубата. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

3.4.3. Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния.

В баланса на дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения, получени банкови заеми и задължения по лихвени заеми.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по лихвени заеми и получени банкови заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират.

По същия начин се третираат получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се признават на базата на метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив.

При изчислението на ефективния лихвен процент дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

3.5. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по номиналната стойност на ефективно внесеният капитал, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

3.6. Лизинг

3.6.1. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

3.6.2. Оперативен лизинг

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

3.7. Задължения към наети лица

3.7.1. Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

3.7.2. 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.

3.7.3. Дефинирани доходи при пенсиониране

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респективно изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за приходите и разходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици.

Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават 10% от сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на предходната година, се признават незабавно и на 100% в отчета за приходите и разходите в периода, в който възникнат.

3.8. Провизии

Провизиите се признават когато дружеството притежава настоящо задължение като резултат от минало събитие и съществува вероятност дружеството да уреди това задължение. Провизиите са оценени въз основа на най-добрата преценка, която е направена от ръководството, необходима за погасяване на задължението към датата на изготвяне на финансовия отчет и са дисконтирани до настоящата им стойност, когато ефектът е съществен.

3.9. Правителствени дарения

Правителствените дарения, свързани с амортизируеми активи и тези за покриване на извършени от дружеството разходи, се признават като отсрочени приходи, когато има достатъчна сигурност, че те ще бъдат получени и че дружеството ще е в състояние да изпълни всички свързани с тях изисквания. Приходите от правителствените дарения за амортизируеми активи се признават в печалбите и загубите за периода на системна база в рамките на полезния живот на актива.

Правителствените дарения, които са получени, като компенсация за извършени от дружеството разходи се признават в печалбите и загубите през периода на извършване на разходите, свързани с него.

3.10. Признаване на приходите и разходите

3.10.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват brutните потоци от икономически ползи получени от и дължими на дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в печалбата или загубата на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

При размяна на активи се отчита приход (разход) от разменната транзакция в размер на разликата му справедливата стойност на получения и преносната стойност на разменения актив.

3.10.2. Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми се отразяват в печалбата или загубата чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на дружеството да получи този приход.

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

3.11. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към края на отчетния период. Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/ дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в баланса и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията.

Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило.

За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите.

В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирани, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2018 и 2017 година дружеството дължи корпоративен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За 2019 година данъчната ставка се запазва.

3.12. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение

4. Дълготрайни материални активи

	Транспортни средства хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност		
Салдо на 01 януари 2018	245	245
Придобити	19	19
Салдо на 31 декември 2018	264	264
Натрупана амортизация		
Салдо на 01 януари 2018	-	-
Начислена за периода	-	-
Изписана през периода	-	-
Салдо на 31 декември 2018	-	-
Балансова стойност на 31 декември 2017	245	245
Балансова стойност на 31 декември 2018	264	264

Притежаваните от дружеството транспортни средства са придобити по договори за финансов лизинг. Задължението се изплаща на месечни вноски, последната от които е дължима през месец януари 2022 г. (виж също т.11).

5. Инвестиции в дъщерни дружества

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Нет 1 ЕООД – 100 % от дяловете	5	5
Общо	5	5

6. Вземания по лихвени заеми

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Нетекущи вземания		
Лихвени заеми (в т.ч. лихви и такси) – общо	68,575	66,389
Текуща част от лихвени заеми (в т.ч. лихви и такси)	459	14,920
Общо нетекуща част	68,116	51,469

Съгласно договор за прехвърляне на вземания (цесия) от 2017 година, дружеството придобива вземания по два лихвени заеми, кредитополучател, по които е неговото дъщерно дружество, включващи главници и лихви, с цена на придобиване 75,117 хил. лв. Вземанията са с номинал 87,042 хил. лв., от които главниците са в размер на 34,790 хил. евро (68,044 хил. лв.) и 721 хил. лв.

Падежът на последната вноска по заема е месец декември 2025 година.

Вземанията по цедираните договори са заложили като обезпечение пред банка кредитор на дружеството (виж също т. 10).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018

Дружеството е предоставило средства по договори за заем на местно юридическо лице, главниците по които към 31 декември 2018 година са в размер на 143 хил. лв. (31 декември 2017 година - 320 хил. лв.). Срокът за погасяване по договорите е 31 март 2018 година.

През 2017 година дружеството е сключило договор за оборотен кредит със своето дъщерно дружество в общ размер на 1,200 хил. лв., по който към 31 декември 2018 година са предоставени 230 хил. евро (450 хил. лв.), а към 31 декември 2017 година размера на предоставените средства е 100 хил. евро (196 хил. лв.) със срок на погасяване 20 февруари 2022 година.

Лихвените нива по предоставените заеми са в диапазона от 3 % до 5 % годишно.
Предоставените заеми са необезпечени.

Вземанията от свързани лица са оповестени в т.19.

7. Търговски и други вземания

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Предплатени разходи	97	99
Данък добавена стойност	-	14
Общо	97	113

Дружеството представя като предплатени разходи, платени суми за застраховки и такси по кредити, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

8. Парични средства

Парични средства на дружеството са налични по разплащателни сметки като една част от тях в размер на 2 хил. лв. (31 декември 2017 - 6 хил. лв.) са деноминирани в чуждестранна валута - евро.

9. Основен капитал

Дружеството е регистрирано с капитал 50 хил. лв., разпределен в 50 броя поименни акции с право на глас, всяка една с номинал 1,000 лева. Към 31 декември 2017 година е внесен капитал, съответстващ на 25 % от записаният или 13 хил. лв. Остатъкът е внесен през 2018 година. Към 31 декември 2018 година 100 % от акциите са заложени като обезпечение в полза на банката кредитор, съгласно сключени договори за банкови заеми (виж също т. 10).

Акционери в дружеството са следните лица:

	Дял в %	31.12.2018 хил. лв.
Петър Ризов Петров	70%	35
Дарина Борисова Бонева - Желева	30%	15
Общо	100%	50

10. Задължения по лихвени заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Нетекущи задължения		
Лихвени заеми (в т.ч. лихви и такси) – общо	68,513	66,414
Текуща част от лихвени заеми (в т.ч. лихви и такси)	6,625	196
Общо нетекуща част	61,888	66,218

Към 31 декември 2018 година дружеството е заемополучател по следните банкови заеми:

- договор за инвестиционен банков кредит, както следва:
 - размер на получената сума – 33,000 хил. евро (64,542 хил. лв.);
 - падеж – 15 март 2027 г.
 - обезпечение – залог на търговските предприятия на АСМЕ АД и НЕТ 1 ЕООД, както и други активи на дружеството и свързани лица, оповестени на съответните места във финансовия отчет.
- договор за револвиращ банков кредит, както следва:
 - одобрен лимит – 1,200 хил. евро;
 - срок на усвояване – 19 декември 2021 г.;
 - усвоен лимит към 31 декември 2018 г. – 443 хил. евро
 - падеж – 31 март 2022 г.;
 - обезпечение – залог на банкови сметки на дружеството и свързани лица, както и залог на акциите на дружеството и дяловете в неговото дъщерно дружество.

Лихвените проценти по договорите са в диапазона от 3 % до 5 % годишно.

11. Задължения по финансов лизинг

Дружеството е сключило договори за финансов лизинг за придобиване на транспортни средства за неговата дейност. Към датата на баланса задълженията на дружеството са в размер на 151 хил. лв. (31 декември 2017 - 181 хил. лв.). Задълженията се изплащат на месечни вноски като последната е дължима през месец януари 2022 година. Краткосрочната част от задълженията по финансов лизинг, дължима в следващите дванадесет месеца е представена в текущите пасиви.

12. Търговски и други задължения

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Задължения към персонала	15	15
Дължим корпоративен данък	7	16
Задължения към доставчици	5	5
Социални осигуровки и данъци, свързани с персонала	3	3
Общо	30	39

Задълженията към свързани лица са оповестени в т.19.

13. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Периода, завършващ на 31.12.2017 хил. лв.
Застраховки	18	3
Разходи за счетоводни услуги и одит	5	2
Разходи за нотариални такси	-	11
Други	-	3
Общо	23	19

14. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Периода, завършващ на 31.12.2017 хил. лв.
Разходи за заплати	204	167
Разходи за осигуровки	12	10
Общо	216	177

15. Разходи за материали

Разходите за материали включват закупени резервни части и консумативи.

16. Финансови приходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви и такси управление по предоставени кредити.

17. Финансови разходи

Финансовите разходи включват разходи за лихви и такси по кредити и финансов лизинг.

18. Данъчно облагане

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък са представени в следната таблица:

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Периода, завършващ на 31.12.2017 хил. лв.
Счетоводна печалба (загуба)	217	140
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	22	14
Данъчен ефект от непризнати отсрочени данъци	-	1
Общо разход за данък	22	15

Разходът за данък признат в печалбата включва само сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата.

19. Разчети и сделки със свързани лица

Свързаните лица на дружеството включват акционери, дъщерни предприятия, други под общ контрол и ключов управленски персонал.

Свързани лица	Вид на сделката	Оборот	Неуреден разчет	
			Вземане	Задължение
Дъщерно дружество	Предоставени заеми	255	57,290	-
	Начислени лихви и такси по заеми	2,789	11,134	-
Общо:		x	68,424	-

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал през 2018 година са в размер на 207 хил. лв., от които неизплатени към 31 декември 2018 година са 15 хил. лв.

20. Условни активи и пасиви

Към 31 декември 2018 година е заложено търговското предприятие на АСМЕ АД като съвкупност от права, задължения и фактически отношения съгласно договор за предоставен банков кредит на свързано лице.

За дружеството могат да възникнат допълнителни задължения за плащане, в случай че към определени бъдещи дати се извърши продажба на притежаваната инвестиция или свързани с нея активи.

21. Изравняване на капитала и финансовите резултати към датата на прехода от Международни счетоводни стандарти към Национални счетоводни стандарти

Дружеството е приложило изискванията на СС 42 *Прилагане за първи път на НСС* при изготвяне на встъпителен баланс към 01 януари 2017 година (датата на прехода към НСС).

21.1. Към датата на прехода не са възникнали разлики при равнението на собствения капитал, отчетен съгласно изискванията на приложимите до тази дата счетоводни стандарти, към размера на собствения капитал, отчетен съгласно изискванията на НСС.

21.2. Към датата на прехода не са възникнали разлики при изравняването на размера на финансовия резултат, отчетен съгласно изискванията на приложимите до тази дата счетоводни стандарти, към размера на финансовия резултат, отчетен съгласно изискванията на НСС.

21.3. Към датата на прехода не са възникнали разлики при изравняването на размера на паричните потоци, отчетени съгласно изискванията на приложимите до тази дата счетоводни стандарти, към размера на паричните потоци, отчетени съгласно изискванията на НСС.

22. Събития след датата на баланса

През месец април 2019 година, дружеството постига споразумение с банката кредитор и договаря нов погасителен план, съгласно който представените в настоящия отчет текущи задължения по банкови заеми ще започнат да се изплащат текущо след 2020 година.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Докладът за дейността на АСМЕ АД за 2018 г. представя коментар и анализ на финансовите отчети, както и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството. Изготвен е в съответствие с изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводството, като включва и установените събития, настъпили след датата на годишното счетоводно приключване.

1. Правен статут и обща информация за Дружеството

АСМЕ АД (Дружеството) е вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписване с ЕИК 204474542 на 27 февруари 2017 година. Седалището и адресът на управление е гр. София, ул. „Опълченска“ № 92, бл. 44, бл. Е, ап. 88.

Основният предмет на дейност на Дружеството е управление на капитали и активи, както и извършаването на консултантски услуги.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

2. Капитал и акционери

Към 31 декември 2018 г. капиталът на Дружеството е в размер на 50 хил. лв, разпределен в 50 броя поименни акции с номинал 1000 лв всяка.

Акционери в дружеството са следните лица:

	Дял в %	31.12.2017 хил. лв.
Петър Ризов Петров	70%	35
Дарина Борисова Бонева - Желева	30%	15
Общо	100%	50

През периода не са придобивани и прехвърляни собствени акции.

Към 31 декември 2018 година 100 % от акциите са заложени като обезпечение в полза на банка кредитор, съгласно сключени договори за банкови заеми.

3. Състав на органите на управление

Членове на Съвета на директорите са Петър Ризов Петров, Дарина Борисова Бонева - Желева и Бленика Ванева Петкова.

АСМЕ АД се представлява от Петър Ризов Петров – изпълнителен директор.

Към 31 декември 2018 г. и във връзка с изискванията на чл. 237 от ТЗ, членовете на Съвета на директорите участват в следните дружества:

1. Петър Ризов Петров участва в управлението и/или собствеността на:

Нет 1 ЕООД - управител
Мобилни Алтернативни Комуникации АД – член на СД

2. Дарина Борисова Бонева - Желева участва в управлението и/или собствеността на:

Ретренд АД – член на СД

3. Бленика Ванева Петкова участва в собствеността и/или управлението на:

Кей Пи Би Консулт ЕООД – управител

4. Дъщерни дружества

Към 31.12.2018 г. АСМЕ АД притежава 100% от дялове на “Нет 1” ЕООД.

5. Анализ на резултатите от дейността

Дружеството е учредено през 2017 година и инвестира в придобиването на един от водещите оператори на съобщителни услуги в София – “Нет 1” ЕООД.

Основните приходи в размер на 2,796 хил. лв. са свързани с начислени лихви и такси по предоставени заеми. Разходите за лихви и такси по привлечен капитал възлизат на 2,336 хил. лв.

Оперативните разходи на Дружеството през 2018 г. възлизат общо на 243 хил. лв. като основната част от тях са начислени възнаграждения и осигуровки в размер на 216 хил. лв.

Счетоводната печалба за 2018 г. е в размер на 195 хил. лева.

6. Ликвидност и финансови инструменти

Дружеството се стреми да поддържа такава структура на активите си, чрез която безпроблемно да може да поема задълженията си.

7. Политика по отношение на управление на риска

Целите на АСМЕ АД при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура.

При съблюдаване и управление на финансовия риск, Дружеството се придържа към следните принципи:

- Стриктно спазване на действащото законодателство;
- Мониторинг на ключови финансови показатели;
- Обезпечаване на мениджмънта с финансово-счетоводна информация за вземане на решения;
- Своевременно осигуряване на необходимите финансови ресурси за развитие на дружеството при възможно най-изгодни условия;
- Ефективно инвестиране на разполагаемите ресурси (собствени и привлечени);
- Управление на капитала и активите на дружеството;
- Финансово обезпечаване на развитието и просперитета на дружеството;
- Повишаване квалификацията на служителите.

Рисковите фактори, които оказват влияние върху дейността на Дружеството са:**Валутен риск**

Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че има задължения по кредити, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и във евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което дружеството не е изложено на съществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. По тази причина, дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството ползва заемни средства, което го излага на лихвен риск

Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основни си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Ръководството на дружеството се стреми да наблюдава и своевременно да предоговаря падежите на текущите си задължения с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените с доставчиците и другите му кредитори срокове.

8. Важни научни изследвания и разработки

През 2018 г. Дружеството не е развивало действия, свързани с научноизследователска и развойна дейност.

9. Предвиждано развитие на Дружеството

През 2019 г. ръководството на дружеството е планирало да продължи тенденцията от 2018 г. за оптимизиране оперативните процеси в придобитото дъщерно дружество с цел увеличение на приходите от продажби и печалбата от дейността.

Мениджърският екип на компанията счита, че е създал предпоставки за достатъчна прозрачност във взаимоотношенията с контрагентите си.

10. Събития след края на отчетния период

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

26 юни 2019 г.
гр. София

Изпълнителен директор:



/Петър Ризов/