НЕТЕРА ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2018

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличният собственик на капитала на Нетера ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Нетера ЕООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

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.

Други въпроси

Годишният финансов отчет на Нетера ЕООД за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., е одитиран от друг одитор, който е издал одиторски доклад с немодифицирано мнение, с дата 31.05.2018 година.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими 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 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.
— 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.

Подпис на регистрираният одитор: .....
/ Светлана Куртева /

Адрес: гр. София, ул. "Загребска" № 16

Дата на одиторския доклад: 19.06.2019 г.

0506 Светлана Куртева
Регистриран одитор

СЪДЪРЖАНИЕ: **Стр.**

Отчет за приходите и разходите	2
Счетоводен баланс	3
Отчет за паричните потоци	4
Отчет за собствения капитал	5
Приложение към годишния финансов отчет	6–30

НЕТЕРА ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на НЕТЕРА ЕООД за 01.01.2018 г. - 31.12.2018 г.

Наименование на разходите	Сума (хил. лв)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. РАЗХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	9617	8381
а) суровини и материали	1290	1081
б) външни услуги	8327	7300
2. Разходи за персонала в т.ч.	4580	4575
а) разходи за възнаграждения	3972	3977
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	608	598
- осигуровки, свързани с пенсии	580	572
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	1583	1490
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни активи	1583	1490
- разходи за амортизация	1583	1490
4. Други разходи, в т.ч.:	1007	1290
а) балансова стойност на продадените активи	687	984
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	**16787**	**15736**
5. Разходи от обезценка на финансови активи, в т.ч.:	133	333
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	18	21
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	127	135
Общо финансови разходи (5+6)	**260**	**468**
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	**17047**	**16204**
7. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	779	1340
8. Разходи за данъци от печалбата	62	102
9. Печалба (7-8)	**717**	**1238**
Всичко (Общо разходи +8 +9)	**17826**	**17544**

Наименование на приходите	Сума (хил. лв)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	17191	15657
а) стоки	570	748
б) услуги	16621	14909
2. Други приходи, в т.ч.:	627	1873
а) приходи от финансирания	124	124
Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	**17818**	**17530**
3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	8	14
а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	8	14
Общо финансови приходи (3)	**8**	**14**
Общо приходи (1+2+3)	**17826**	**17544**
Всичко (Общо приходи)	**17826**	**17544**

Дата: 23.05.2019 г.

Съставител:
Сезгин Кариб

Управител:
Невен Дилков

Съгласно доклад на регистриран одитор:
19.06.2019 г.

0506 Светлана Куртева
Регистриран одитор

НЕТЕРА ЕООД
NETERRA telecommunications
СОФИЯ

НЕТЕРА ЕООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на НЕТЕРА ЕООД към 31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Лицензии, прогр. продукти и други	520	667
2. Предоставени аванси и НА в процес на изграждане	380	113
Общо за група I	**900**	**780**
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	2084	1711
- земи	147	147
- сгради	1937	1564
2. Машини, произв. обор. и апаратура	9517	9354
3. Съоръжения и други	396	91
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	100	22
Общо за група II	**12097**	**11178**
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции в асоциирани предприятия	10	10
2. Други заеми	1	1
Общо за група III	**11**	**11**
Общо за раздел А	**13008**	**11969**
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	63	24
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	179	214
- стоки	179	214
Общо за група I	**242**	**238**
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици	2928	3453
2. Други вземания	377	295
Общо за група II	**3305**	**3748**
III. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	88	63
- в безсрочни сметки (депозити)	249	381
Общо за група III	**337**	**444**
Общо за раздел Б	**3884**	**4430**
В. Разходи за бъдещи периоди	**511**	**273**
Сума на актива (А+Б+В)	**17403**	**16672**

ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	**50**	**50**
II. Натр. печалба (загуба) от мин. год.		
- неразпределена печалба	7671	6634
Общо за група II	**7671**	**6634**
III. Текуща печалба (загуба)	**717**	**1238**
Общо за раздел А	**8438**	**7922**
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	207	202
2. Провизии за данъци, в т.ч.:	140	134
- отсрочени данъци	140	134
Общо за раздел Б	**347**	**336**
В. Задължения		
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	964	1194
до 1 година	771	487
над 1 година	193	707
2. Получени аванси, в т.ч.:	10	23
до 1 година	10	23
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1921	1771
до 1 година	1921	1771
4. Други задължения, в т.ч.:	1323	1367
до 1 година	656	658
над 1 година	667	709
- към персонала, в т.ч.:	1	1
до 1 година	1	1
- данъчни и осиг. задължения, в т.ч.:	23	112
до 1 година	23	112
Общо за раздел В, в т.ч.:	**4218**	**4355**
до 1 година	3358	2939
над 1 година	860	1416
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	**4400**	**4059**
- финансирания	786	910
- приходи за бъдещи периоди	3614	3149
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	**17403**	**16672**

Дата: 23.05.2019 г.

Съставител:
Сезгин Кариб

Управител:
Невен Дилков

Съгласно доклад на регистриран одитор:
19.06.2019 г.

0506 Светлана Куртева
Регистриран одитор

НЕТЕРА ЕООД NETERRA telecommunications СОФИЯ

НЕТЕРА ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на НЕТЕРА ЕООД за 01.01.2018 г. - 31.12.2018 г.

(в

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	18313	10305	8008	16473	9068	7405
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		4792	(4792)		4684	(4684)
Парчини потоци, сързани с лихви комисионни, дивиденти и други подобни		240	(240)		253	(253)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		64	(64)		64	(64)
Платени и възстановени ДДС и други данъци, различни от данъци върху печалбата	130	204	(74)		412	(412)
Парични потоци от курсови разлики	3	8	(5)		12	(12)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**18446**	**15613**	**2833**	**16473**	**14493**	**1980**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	262	2327	(2065)	305	1070	(765)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**262**	**2327**	**(2065)**	**305**	**1070**	**(765)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	288	518	(230)	530	1643	(1113)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		33	(33)		74	(74)
Плащания на задължения по лизингови договори		478	(478)	321	448	(127)
Други парични потоци от финансова дейност		129	(129)	515	75	440
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**288**	**1158**	**(870)**	**1366**	**2240**	**(874)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**18996**	**19098**	**(102)**	**18144**	**17803**	**341**
Д. Парични средства в началото на периода, в т.ч. в подотчетни лица			**454**			**113**
Е. Парични средства в края на периода, в т.ч. в подотчетни лица			**352**			**454**

хил. лв)

Дата: 23.05.2019 г.

Съставител:
Сезгин Кариб

Управител:
Невен Дилков

Съгласно доклад на регистриран одитор:
19.06.2019 г.

0506 Светлана Куртева
Регистриран одитор

НЕТЕРА ЕООД
NETERRA telecommunications
СОФИЯ

НЕТЕРА ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на НЕТЕРА ЕООД за 01.01.2018 г. - 31.12.2018 г.

(хил. лв)

Показатели	Записан капитал	Неразпределе на печалба	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
1. Салдо в началото на отчетния период	**50**	**6634**	**1238**	**7922**
2. Финансов резултат за текущия период			717	**717**
3. Разпределения на печалбата, в т.ч.:		1043	-1238	**-195**
- за дивиденти		195		**195**
4. Други изменения в собствения капитал		-6		**-6**
5. Салдо към края на отчетния период	50	7671	717	**8438**
6. Собствен капитал към края на отчетния период	**50**	**7671**	**717**	**8438**

Дата: 23.05.2019 г.

Съставител:
Сезгин Кариб

Управител:
Невен Дилков

Съгласно доклад на регистриран одитор:
19.06.2019 г.

0506 Светлана Куртева
Регистриран одитор

НЕТЕРА ЕООД
NETERRA telecommunications
СОФИЯ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Правен статут

Нетера ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър на СГС с решение по ф.д. 2935 от 1996 г.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е в град София, бул. „Андрей Сахаров" №20А.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Невен Петков Дилков.

Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството включва предоставянето на телекомуникационни услуги.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на годишния финансов отчет:

А) Съответствие

Дружеството осъществява своята дейност при спазване на българското законодателство.
Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет с общо предназначение и е изготвен в съответствие със Закона за Счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), при спазване на изискванията на СС 42 – Прилагане на първи път на Националните счетоводни стандарти.

Дружеството се възползва от възможността, която Закона за счетоводството дава за еднократна промяна на счетоводната база за съставяне и представяне на годишния си финансов отчет от Международни счетоводни стандарти (МСС) към Национални счетоводни стандарти съгласно чл. 34 ал. 4 от същия закон. Съгласно § 56 от ПЗР на ЗС, финансовият отчет на дружеството за 2018 година е представен в съответствие с НСС, като сравнителната информация за 2017 година е рекласифицирана в съответствие с изискванията на НСС.
Към датата на преминаване – 01.01.2017 г. дружеството:

- прегледа всички представени като налични активи и поети пасиви и прецени, че те имат качествата на такива по реда на НСС;
- като страна по договори за финансов лизинг, в качеството на лизингополучател дружеството не е представяло в баланса си финансови разходи за бъдещи периоди, определени като разлика между по-ниското от „справедливата стойност на наетия актив" или „стойността на минималните лизингови плащания" и общата сума на договорените наемни плащания, както и съответстващите на сумата задължения. В тази връзка се направиха коректните преизчисления;
- прегледа всички позиции в отделните елементи на финансовия отчет според начина на тяхното класифициране. Дружеството рекласифицира съответните позиции в баланса, отчета за приходи и разходи, отчета за паричните потоци и отчета за собствания капитал, така че те да бъдат в съответствие с изискванията на НСС;
- оцени всички активи и пасиви съобразно с изискванията на НСС. Не се констатираха различия в мерните бази по МСС и НСС, освен посочените по-горе.

Ефектите от прехода към НСС доведоха до преизчисления и съответно корекции при отчитане на сделките по договорите за финансов лизинг, по които дружеството е лизингополучател, към датата на преминаване по НСС - 01 януари 2017 г., датата към която дружеството представя пълна сравнителна информация в съответствие с Националните Счетоводни Стандарти, и до рекласификация на позиции в счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите, отчета за паричните потоци, отчета за собствания капитал и приложението.

Б) База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база на принципа на действащо предприятие, изхождайки от предположението, че дружеството ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.
Оценъчната база, използвана при изготвяне на финансовият отчет е историческата цена. Не са компенсирани активи и пасиви.
Методите използвани за оповестяване на справедливите стойности са оповестени в пояснителните бележки.
Позициите, които се представят във финансовия отчет, се признават и оценяват в съответствие със следните принципи:
1. Действащо предприятие - предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
2. Последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
4. Начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
5. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
6. Същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
7. Компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
8. Предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма.

В) Одобрение

Финансовият отчет за годината, приключваща на 31 декември 2018 година, е изготвен на 23.05.2019 година и е одобрен от Управителя на Дружеството на 23.05.2019 година.

Г) Период

Настоящият финансов отчет се отнася за периода от 01 януари 2018 година до 31 декември 2018 година. Периодът, обхванат в годишния финансов отчет е една календарна година, завършваща на 31.12.2018 г.

Д) Отчетна валута и валута на представяне

Финансовият отчет е представен в български лева, който е отчетна валута на дружеството. Финансовата информация съдържаща се в годишния финансов отчет е представена в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

2.2 Значими счетоводни политики

Възприетите от дружеството структура, форма и съдържание на съставните части на годишният финансов отчет са:

- Счетоводен баланс – съгласно Приложение № 1 към СС 1 - Представяне на финансови отчети;
- Отчет за приходите и разходите - съгласно Приложение № 2 към СС 1 - Представяне на финансови отчети;
- Отчет за собствения капитал - съгласно Приложение № 4 към СС 1 - Представяне на финансови отчети;
- Отчет за паричните потоци - съгласно Приложение №1 към СС 7 - Отчети за паричните потоци;
- Приложение - съгласно изискванията на СС 1 - Представяне на финансови отчети;

Всяка съществена статия се представя в годишния финансов отчет отделно. Счетоводната политика е определена от ръководството до началото на отчетния период, в съответствие с:

- принципите и изискванията, определени в Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти;
- вътрешните актове на предприятието, отразяващи неговата специфика.

А) Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година. Сравнителните данни в Счетоводния баланс, в Отчета за приходи и разходи и в Отчета за собствения капитал, са представени съобразно утвърдените форми в СС 1 Представяне на финансови отчети, а тези в Отчета за паричния поток са представени съобразно разпоредбите и формата на СС 7 – Отчети за паричните потоци. В приложението към ГФО е оповестена сравнителна информация за предходната година. Корекциите на сравнителните данни спрямо тези, отчетени в ГФО за 2017 г. са оповестени по-горе в бележка 2.1 База за изготвяне на годишния финансов отчет, буква А) „Съответствие".
Сумарно сравнителните данни в Счетоводния баланс се коригираха с 57 хил. лева – признати активи и пасиви както следва:

(хил. лв.)

	По НСС	По МСС
Обекти на отчитане	31.12.2017 г.	31.12.2017 г.

Активи		
Финансови разходи за бъдещи периоди	57	не
Задължения над 1 година (нетекущи)		
задължения по финансов лизинг	32	не
до 1 година (текущи)		
задължения по финансов лизинг	25	не

Нетните финансови разходи в размер на 142 хил. лева се представиха в Отчета за приходите и разходите както следва:

ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

	2017 г.
Положителни разлики по валутни операции	14 хил. лв.
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	14 хил. лв.
Финансови разходи за лихви	(93) хил. лв.
Отрицателни разлики по валутни операции	(21) хил. лв.
Разходи за банкови такси и комисионни	(42) хил. лв.
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	(156) хил. лв.

Не са извършвани корекции, отнасящи се за периоди, предхождащи периода, включен в сравнителната информация. Сравнителната информация във финансовия отчет е преизчислена и рекласифицирана в съответствие с изискванията на НСС.

Б) Операции с чуждестранна валута

При първоначалното признаване, сделка в чуждестранна валута, с изключение на покупка и продажба на валута, се записва в левове, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката или операцията. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата. Паричните и непаричните позиции в чуждестранна валута се отчитат както следва: паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2018 година, а текущо през годината по централния курс на БНБ; непаричните позиции, се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута и се оценяват, като се използва валутният курс към датата на сделката. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, се отразяват в Отчета за приходите и разходите.

В) Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за текущо начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството, и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. При продажба на продукция, материали и стоки, приходите се признават, когато са изпълнени условията, по отношение на това, че значителните рискове и изгоди от собствеността са

прехвърлени върху купувача, не е запазено продължаващото участие в управлението на материалните запаси или ефективен контрол върху тях. При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет, ако този етап може надеждно да бъде измерен, както и разходите извършени по сделката и разходите за приключването й.
Приходите от продажба на дълготрайни активи се представят в Отчета за приходите и разходите некомпенсирано: брутни приходи от продажбата и балансова стойност на продадените активи.
Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите.

Г) Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване на база на принципите на текущо начисляване и съпоставимост, независимо от паричните плащания за тях. Разходите се признават, когато могат да бъдат надеждно изчислени. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване, като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят са изпълнени.

Финансовите приходи и разходи се включват в Отчета за приходите и разходите като се посочват поотделно. Разходите за лихви се отчитат на принципа на начисляването.

Д) Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние или по себестойност, когато са създадени в дружеството.
Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив и съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, се третират като самостоятелни активи.
Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.
Последващите разходи свързани с определен дълготраен материален актив се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно дружеството да получи в бъдеще икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.
Дружеството осъществява политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700,00 (седемстотин) лева.
В края на всеки отчетен период ръководството преценява необходимостта от обезценка на дълготрайните активи, а именно, дали балансовите стойности на дълготрайните активи не са по-високи от тяхната нетна реализуема стойност.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация, на дълготрайните материални активи. Активите се амортизират от месеца, следващ месеца на придобиване, а за активите придобити по стопански начин, месеца когато активът е въведен в експлоатация. Амортизируемата стойност на активите е отчетната им стойност, като дружеството възприема, че остатъчната стойност на активите при изтичането на срока им на годност е незначителна в размер на 10% от първоначалната оценка.
Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята и трайните насаждения не се амортизират. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Определените срокове на полезен живот на дълготрайните активи се преразглеждат 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.
Срокът на годност по групи активи е както следва :

Клас ДМА	Полезен живот (години)
Сгради	25
Съоръжения	25
Машини	3 -10
Транспортни средства	4
Компютри	2-5
Стопански инвентар	До 7
Други ДА	До 7

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи 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. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

Печалби и загуби от продажби

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива, се включват в Отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Е) Нематериални активи

Дружеството класифицира нематериалните активи като дълготрайни когато придобива и контролира установими нефинансови ресурси, които:

- нямат физическа субстанция;
- са със съществено значение при употребата им;
- от използването им се очаква икономическа изгода;
- при придобиването им могат надеждно да се оценят;
- от използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие на план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на дружеството да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на дружеството относно употребата му; ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им е в размер на 700,00 (седемстотин) лева.

Нематериалните дълготрайни активи, придобити от дружеството, се оценяват първоначално по цена на придобиване, която се формира от покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, плюс всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив. Разходи, направени за поддържане на първоначално оценената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Метод на амортизация

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите.

Клас НА	Полезен живот (години)
Патенти, лицензии	7
Програмни продукти	2 - 10
Права	срокът на съответното право
Други нематериални активи	5 - 7

Не се отписват активи, когато се извеждат временно от употреба. Разходите за извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период дружеството проверява временно изведените ДА за обезценка по реда на СС 36 – Обезценка на активи.

Ж) Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството отчита инвестицията си в асоциирано предприятие по себестойностния метод. Инвестицията първоначално се признава по себестойност (цена на придобиване). Дружеството отчита приход от инвестицията единствено до степента, в която се получават суми при разпределение на натрупаните печалби на предприятието (дивиденти), в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Към датата на съставяне на финансовия отчет дружеството проверява дали са налице условия за обезценка на инвестицията и ако такива условия са налице, инвестицията се обезценява съгласно СС 36 – Обезценка на активи.

З) Материални запаси

Стоково-материалните запаси (СМЗ) се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Доставната стойност се определя като сума от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Нетната реализируема стойност на СМЗ се определя на база анализ на специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и офертни цени на СМЗ от същия вид.
Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят върху всеки произведен продукт на база вложени материали при нормален капацитет на производствените мощности.
При употреба, Стоково-материалните запаси се изписват, като се оценяват по метода на средно-претеглена стойност.

И) Търговски и други вземания (финансови активи)

Търговските и други вземания представляват финансови активи, създадени от дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Основните фактори за класифицирането им са първоначалното намерение на ръководството за очакваната бъдеща икономическа изгода от съответния финансов актив, възможността това намерение да се реализира докрай, както и видът на финансовия актив. Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделката. След първоначалното признаване финансовите активи, класифицирани като заеми и вземания, предоставени от дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, се оценяват по амортизируема стойност. Заеми и вземания, предоставени от дружеството, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.
Вземанията се представят и отчитат по себестойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми.
Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за несъбираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока степен на несигурност. Процентът на обезценката се определя на базата на данни относно непогасени задължения от конкретните контрагенти или на контрагенти от всяка сходна идентифицирана група. Обезценката на вземанията се представя като текущ финансов разход. Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си активи единствено когато договорените права по тях бъдат погасени, т.е. при реализиране на правата или отказ от правата. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят, като балансовата стойност на вземанията се отразява като текущ финансов разход.

Й) Пари и парични еквиваленти

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или еквиваленти. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна на стойността им. В отчета за паричните потоци дружеството отчита паричните си потоци от основна дейност като използва прекия метод, оповестявайки главните групи брутни парични постъпления и брутни парични плащания и отчита поотделно основните групи брутни постъпления и брутни парични плащания, произтичащи от инвестиционна и финансова дейност.
За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и парични плащания към доставчици и персонал са предоставени бруто;
- данъчните парични потоци са разпределени изцяло към оперативната дейност.

К) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове.

Л) Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност. Амортизируемата стойност е изчислена, като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи. Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като нетекущи, като отделно се представя текущата част от дългосрочния дълг. Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който те са извършени.

М) Лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферират към дружеството в значителна степен всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актива, се признава в счетоводния баланс на лизингополучателя като актив и пасив с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашна стойност на минималните лизингови плащания. При изчисляване на минималните лизингови плащания сконтовият фактор е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, ако той практически може да бъде определен, или диференциалният лихвен процент за задължението на наемателя в останалите случаи. Лихвеният разход за целия срок на договора се отчита като финансов разход за бъдещи периоди (актив). Задължението към лизингодателя включва отчетната стойност на лизинговия актив плюс лихва. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива в съответствие с амортизационната политика за подобни собствени амортизируеми активи.

Всеки друг лизинг, неотговарящ на изискванията за финансов лизинг е оперативен лизинг.
При оперативния лизинг наемодателят отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и начислява амортизации на амортизируемите активи; отразява начислените наемни вноски като „приходи от продажба на услуги". Наемателят отчита като разходи за външни услуги начислените наемни вноски.

Н) Търговски и други задължения

Финансовите пасиви на дружеството включват основно търговски и други задължения.
Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго дружество или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго дружество при потенциално неблагоприятни условия.
Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащанията по уреждане на задължението.

О) Доходи на персонала

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални придобивки се признават като разход в Отчета за приходите и разходите 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 разходите по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски, 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

Обезщетенията, които работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст по своите характеристики представляват програми с определени доходи. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в

счетоводния баланс. Дружеството преценява, че актюерските изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране не биха оказали съществено влияние върху финансовия отчет и не е назначило сертифицирани актюери към 31 декември 2018 година.

Доходи при напускане

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, само при наличие на обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени. За отчетния период дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или за други дългосрочни задължения

П) Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите се признават, само когато имат вероятност сегашни задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток от ресурси на дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, съдебни спорове или обременяващи договори.
Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждна оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат предвид рисковете и несигурността, включително, свързани със сегашното задължение. Провизиите се дисконтират само когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение. Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

Р) Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2018 г. е 10 % (2017 г.: 10%).
Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството 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 се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба). Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (РБългария), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив. Отсрочени данъчни активи на дружеството се

представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (РБългария), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата.

С) Финансиране по европейски програми

Безвъзмездни средства, свързани с активи, са безвъзмездни средства, предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието, отговарящо на условията за получаването им, следва да закупи, да създаде или да придобие по друг начин дълготрайни активи.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, включително финансиране по европейски програми, не се признават, докато няма приемлива гаранция, че:

- предприятието ще изпълни условията, свързани с тях; и
- помощта ще бъде получена.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, не се признават, докато няма приемлива гаранция, че предприятието ще изпълни условията, свързани с тях, и че помощта ще бъде получена. Получаването на безвъзмездни средства само по себе си не представлява неопровержимо доказателство, че условията, свързани с получаването им, са били или ще бъдат изпълнени.

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата и свързани с амортизируеми активи, се признават като приход в текущия период пропорционално на начислените за съответния период амортизации.

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

Обезценка на активи

Стойността на активите на дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на всеки финансов отчет с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена. Основните източници на информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството относно експлоатационното състояние на активите, степен на използваемост на капацитета, намерение за продажба на конкретни активи, извършени капитални ремонти, перспективи за използване на активите, данни за реализирани или оферирани сделки по покупко-продажба на аналогични активи.
Към 31.12.2018 г. Дружеството е направило анализ на промените в пазарните цени на активите. Ръководството преценява, че не са налице основания, които да показват значителни промени в справедливите стойности на активите. То е обмислило и съществуващите несигурности, свързани с прилаганите от него стойности за приблизителна счетоводна оценка на държаните от дружеството активи. Неговото решение е да запази прилагания от предходните отчетни периоди оценъчен подход за постигане на последователност, като отчита несигурностите, които биха могли в бъдеще да доведат до съществени корекции на балансовите стойности на активи или пасиви в рамките на следващата финансова година.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в Отчета за приходите и разходите като загуба от обезценка. 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. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане се прави преценка каква част от него е обезпечена 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%.

Изготвянето на финансови отчети изисква от ръководството да приложи някои разумни приблизителни стойности, които се отразяват на отчетените стойности на активите, пасивите и оповестявания към датата на баланса и върху отчетените стойности на приходите и разходите през отчетния период. Всички те са извършени на основата на най - добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати могат да се различават от тези приблизителни преценки. Приблизителните стойности подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат на допълнително натрупан опит или последващо развитие. Всяка промяна в приблизителните счетоводни преценки се отразява в текущия или в текущия и бъдещия период, като се включва в статията, в която са били отчетени стойностите от тези преценки. Дружеството оповестява естеството и размера на промяната на приблизителната счетоводна стойност, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
ПРИХОДИ		
Приходи от предоставяне на телекомуникационни услуги	16,621	14,909
Приходи от продажба на стоки и оборудване	570	748
Приходи от финансирания	124	124
Други продажби	503	1,749
ОБЩО	**17,818**	**17,530**

4. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ

БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ АКТИВИ

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Балансова стойност на продадените стойност на продадените стоки и материали	560	737
Балансова стойност на продадени ДА	127	247
ОБЩО	**687**	**984**

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

МАТЕРИАЛИ

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Консумирана електрическа енергия	994	791
Оборудване и резервни части	139	151
Гориво МПС	32	29
Електроматериали и консумативи	50	46
Рекламни материали	34	27
Резервни части и консумативи, МПС	9	6
Офис консумативи	15	11
Други материали	17	20
ОБЩО	**1,290**	**1,081**

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Разходи за доставка на телекомуникационни услуги	6,503	6,134
Спътникови услуги	179	24
Ремонти и поддръжка на имоти, машини и оборудване	241	195
Наеми на материални активи	299	218
Наеми на софтуерни продукти и мрежи	191	162
Телефония	64	63
Рекламни услуги	130	90
Охрана	76	54

Транспортни услуги	13	6
Почистване на офисите	32	32
Обучения	28	23
Консултантски услуги	18	33
Куриерски и пощенски услуги	15	18
Застраховки	45	37
Административни и държавни такси	8	20
Наем на адресно пространство	332	
Други външни услуги	153	191
ОБЩО	**8,327**	**7,300**

Начислените за годината суми за независим финансов одит са формирани на база действително отработените часове от одитора. Регистрираният одитор не е предоставял данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита на дружеството през 2018 година.

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Възнаграждения по трудови правоотношения	3,325	3,399
Възнаграждения на ключов управленски персонал	643	569
Социални и здравни осигуровки	608	598
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения	4	9
ОБЩО	**4,580**	**4,575**

В разходите за заплати през 2018 г. е включена провизия за неизползван отпуск размер на 2 хил. лв. (2017 г. – 8 хил. лв.) и провизии за социални и здравни осигуровки в размер на 3 хил. лв. (2017 г. – 1 хил. лв.).

Не са начислявани доходи след прекратяване на трудовото правоотношение на ключовия ръководен персонал, както и следните видове доходи:

- доходи при напускане,
- плащания на база на акции,
- други дългосрочни доходи.

Средно списъчен брой на служителите за 2018 г. е 121 души (за 2017 г.- 124 души).

Към 31.12.2018 г. в Нетера ЕООД списъчния състав е разделен в следните категории:

	2018 г. (човека)	2017 г. (човека)
Ръководни служители	10	10
Специалисти	92	91
Техници и приложни специалисти	13	14
Помощен административен персонал	4	5
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	1	1
Професии, неизискващи специална квалификация	1	3
ОБЩО	**121**	**124**

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

ДРУГИ РАЗХОДИ

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Разходи за командировки	88	61
Представителни разходи	80	99
Разходи за данъци	39	33
Разходи за дарение	15	10
Отписани вземания	50	99
Неустойки по договори	39	0
Други разходи	9	4
ОБЩО	**320**	**306**

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ

ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Положителни разлики по валутни операции	8	14
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	**8**	**14**
Разход за лихва по банкови заеми	31	49
Разход за лихва по финансов лизинг	25	28
Разход за лихви по предоставени заеми от свързани лица	22	16
Разходи за банкови такси и комисионни	49	42
Разходи за обезценка на търговски вземания	115	312
Отрицателни разлики по валутни операции	18	21
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	**260**	**468**

10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Основните компоненти на разхода за данък включват:

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Разход за данък върху доходите	55	42
Разход/ Приход по отсрочени данъци	7	60
ОБЩО	**62**	**102**

Основните компоненти на отсрочения данък, признат в счетоводния баланс, включват:

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Изменение на отсрочени данъци, свързан с нетекущи активи	(161)	(154)
Изменение на отсрочени данъци, свързани с провизия за неизползван платен годишен отпуск	21	20
НЕТО	**(140)**	**(134)**

Равнението между разхода за данък и счетоводната печалба е представено по-долу:

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Счетоводна печалба преди данъци	779	1340
Разход за данък по приложимата данъчна ставка от 10%	78	134
Разход за данък от постоянни разлики	(1)	(6)
Обратно проявление на временна разлика от ДМА	7	(51)
Обратно проявление на временна разлика от неизползван платен годишен отпуск	(3)	1
Разход за данък върху последващи оценки на активи	(19)	31
Разход за данък от приспадане на данъчна загуба		(67)
Разход за данъци, свързан с нетекущи активи		61
Изменение на отсрочени данъци, свързани с провизия за неизползван платен годишен отпуск		(1)
Разход за данък	**62**	**102**

Приложимата ставка на корпоративен данък за 2018 г. е 10% (2017 г. : 10%).

11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земи (терени)	Сгради	Машини, съоръжения и компютърна техника	Транспортни средства	Разходи за придобиване	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:						
На 31 декември 2017 г.	147	2,200	26,990	110	22	29,469
Придобити		466	1,620	279	1,703	4,068
Трансфери					(1,625)	(1,625)
Отписани			(88)	(45)		(133)
На 31 декември 2018 г.	147	2,666	28,522	344	100	31,779
Амортизация:						
На 31 декември 2017 г.	-	636	17,553	102	-	18,291
Начислена амортизация	-	93	1,320	26		1,439
Отписана амортизация	-		(5)	(43)		(48)
На 31 декември 2018 г.	-	729	18,868	85	-	19,682
Балансова стойност:						
На 31 декември 2017 г.	**147**	**1,564**	**9,437**	**8**	**22**	**11,178**
На 31 декември 2018 г.	**147**	**1,937**	**9,654**	**259**	**100**	**12,097**

ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА НАПЪЛНО АМОРТИЗИРАНИ АКТИВИ, КОИТО СА В УПОТРЕБА

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Машини, оборудване и апаратура	12,206	11,620
Транспортни средства	45	90
Стопански инвентар	737	734
Други ДМА	337	337
ОБЩО	**13,325**	**12,781**

Дружеството няма временно неизползвани дълготрайни активи в дейността си.
Дружеството няма дълготрайни активи, които са извадени от активна употреба и се държат за изваждане от употреба.
По анализ на специалисти, ръководството преценява, че справедливата стойност на дълготрайни активи не се различава съществено от балансовата им стойност, поради което към 31.12.2018 г. не са налице индикации за обезценка на ДА.

Разходите за придобиване на дълготрайни материали активи са свързани с придобиването на телекомуникационно оборудване за целите на дейността на Дружеството.

Към 31 декември 2018 г. земи и сгради с балансова стойност 1,046 хил. лв. (2017 г.: 1,102 хил. лв.) и оборудване с балансова стойност 2,210 хил. лв. (2017 г.: 2607 хил. лв.) са ипотекирани като обезпечение на банковите заеми на Дружеството (бел. 19.1). Във връзка с получено финансиране от банкови институции от свързано лице на Дружеството са ипотекирани сгради с балансова стойност 513 хил. лв. (2017г.: 545 хил. лв) и върху телекомуникационно трасе с балансова стойност 3,422 хил. лв. (2017 г.: 3 662 хил. лв.) е направен особен залог.

През 2018 г. при условията на финансов лизинг са придобити активи на стойност 675 хил. лв. (2017 г.: 708 хил. лв.).

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Права върху интелектуална собственост	Програмни продукти	Други ДНМА	Разходи за придобиване	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:					
На 31 декември 2017 г.	157	789	223	113	1,282
Придобити	19	4	16	301	340
Трансфери				(34)	(34)
Отписани	(52)				(52)
На 31 декември 2018 г.	124	793	239	380	1,536
Амортизация:					
На 31 декември 2017 г.	26	328	148	-	502
Начислена амортизация	13	105	26		144
Отписана амортизация	(10)				(10)
На 31 декември 2018 г.	29	433	174	-	636

Балансова стойност:					
На 31 декември 2017 г.	131	461	75	**113**	**780**
На 31 декември 2018 г.	95	360	65	380	900

Дружеството няма временно неизползвани нематериални активи в дейността си.
Дружеството няма нематериални активи, които са извадени от активна употреба и се държат за изваждане от употреба.

На база на извършен преглед за обезценка на дълготрайните нематериални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА НАПЪЛНО АМОРТИЗИРАНИ АКТИВИ, КОИТО СА В УПОТРЕБА

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Права върху интелектуална собственост	4	4
Програмни продукти	291	212
Други НА	112	62
ОБЩО	**407**	**278**

13. ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ

През 2017 г. Дружеството участва в учредяването на МОБИЛНИ АЛТЕРНАТИВНИ КОМУНИКАЦИИ АД с вноска 10 хил. лв.

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Материали	63	24
Стоки	179	214
ОБЩО	**242**	**238**

Няма стоково-материални запаси, дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Вземания от чуждестранни контрагенти	1,386	1,486
Вземания от местни контрагенти	1,378	1,751
Предоставени гаранции	123	31
Платени аванси	164	216
Корпоративен данък за възстановяване	15	22
Предоставени заеми	212	188
Вземания от подотчетни лица и други	27	54
ОБЩО	**3,305**	**3,748**

Извършена е обезценка на вземане от чуджестранен контрагент в размер на 6 хил.лв., и на местен контрагент в размер на 115 хил. лв.

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Парични средства в каса	88	63
Парични средства в банкови сметки	150	349
Парични средства в онлайн системи за разплащане	99	32
ОБЩО	**337**	**444**

17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Предплатени услуги и други разходи	477	212
Финансови РБП по лизингови договори и други	34	61
ОБЩО	**511**	**273**

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 50 хил. лв., като към момента на регистрирането в съда е внесен изцяло от едноличния собственик. Капиталът е разпределен на 5,000 (пет хиляди) равни дяла, всеки от които е с номинална стойност от 10 лева.

ПЕЧАЛБА

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Неразпределена печалба от минали години	7,671	6,634
Текуща печалба	717	1,238
ОБЩО	**8,388**	**7,872**

19. ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ПРИВЛЕЧЕНИ СРЕДСТВА

19.1 Дългосрочни и краткосрочни банкови заеми

Дружеството е страна по следните дългосрочни заемни споразумения с Експресбанк АД:

	Лихвен процент	Падеж	2018 г.	2017 г.
Нетекуща част от дългосрочен дълг			*хил. лв.*	*хил. лв.*
Дългосрочен обезпечен банков заем А	3,00% + 3м EURIBOR	30.06.2020	182	563
Дългосрочен обезпечен банков заем Б	3,00% + 3м EURIBOR	28.01.2020	11	144
			193	707
Текуща част от дългосрочен дълг				
Дългосрочен обезпечен банков заем А	3,00% + 3м EURIBOR	30.06.2020	350	354

Дългосрочен обезпечен банков заем Б	3,00% + 3м EURIBOR	28.01.2020	133	133
			483	487
Краткосрочен заем	2,70% + 3м EURIBOR	овърдрафт	283	-
			959	1,194

- Дългосрочен обезпечен банков заем А в размер на 2,067 хил. лв. (1,057 хил. евро). Заемът е с падеж 30 юни 2020 г. и се олихвява месечно с лихвен процент, изчислен на база 3м EURIBOR плюс фиксирана надбавка от 3,00%. Заемът е обезпечен с договорна ипотека върху недвижими имоти, собственост на Дружеството и особен залог върху оборудване.
- Дългосрочен обезпечен банков заем Б в размер на 2,410 хил. лв. (1,232 хил. евро). Заемът е целеви –за безвъзмездната помощ по програма Оперативна Програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика" 2007-2013, като същата след получаването ще се използва в пълен размер за погасяване на главницата по кредита, а разликата ще се разсрочи на 60 месечни вноски. Заемът е с падеж 28 януари 2020 г. и се олихвява месечно с лихвен процент, изчислен на база 3м EURIBOR плюс фиксирана надбавка от 3,00%. Заемът е обезпечен с особен залог на оборудването, финансирано по програмата и собственост на Дружеството.
- Дружеството има отпуснат обезпечен овърдрафт кредит от Експресбанк АД с максимален размер от 782 хил. лв. (400 хил. евро). Кредитът е обезпечен с особен залог върху настоящи и бъдещи вземания по договори с контрагенти.

Към 31.12.2018 г. Дружеството има задължения по кредитни карти в размер на 5 хил. лв. (2017 г.: 0 хил. лв.)

19.2 Финансов лизинг

Към 31.12.2018 г. Дружеството е страна по споразумения за финансов лизинг на обща стойност 1,022 хил. лв. (2017 г.: 875 хил. лв.). Текущата част от задълженията по финансов лизинг възлиза на 531 хил. лв. (2017 г.: 443 хил. лв.)

19.3 Финансиране

През 2014 г. Дружеството успешно реализира проект за придобиване на телекомуникационно оборудване, финансирано по Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика" 2007-2013 . През 2015 г. са получени ефективно 1,350 хил. лв., от които текущата част към 31.12.2018 г. е 124 хил. лв.

20. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ – ДЪЛГОСРОЧНА ЧАСТ		
Получени заеми от свързани лица	176	277
ОБЩО	**176**	**277**

ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ – КРАТКОСРОЧНА ЧАСТ		
Задължания към свързани лица	101	101
Търговски задължения към местни контрагенти	1,144	1,214
Търговски задължения към чуждестранни контрагенти	777	557
Получени аванси	10	23
Данъчни и осигурителни задължения	23	112
Други задължения	1	2
ОБЩО	**2,056**	**2,009**

Данъчни и осигурителни задължения

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Задължения по ЗДДС		
Задължения по ЗДДФЛ	8	38
Други данъчни задължения		62
	15	12
ОБЩО	**23**	**112**

21. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Финансиране	786	910
Предплатени услуги	3,614	3,149
ОБЩО	**4,400**	**4,059**

22. ПРОВИЗИИ

	2018 г. (х.лв)	2017 г. (х.лв)
Провизия за заплати по неизползван платен годишен отпуск	178	175
Провизия за осигуровки по неизползван платен годишен отпуск	29	27
ОБЩО	**207**	**202**

23. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица за Нетера ЕООД към 31 декември 2018 г. са:

- Криейтив Венчърс ЕООД – общ управител и собственик на капитала;
- Нетикс Комюникейшънс ЕООД – собственик на капитала - свързано дружество „Криейтив Венчърс“ ЕООД;
- Нетера Комюникейшънс ЕООД – общ управител и собственик на капитала;
- Маяк Умни Услуги ЕООД – общ управител и собственик на капитала - свързано дружество „Криейтив Венчърс“ ЕООД;
- Маяк Консултинг ЕООД – общ собственик на капитала - свързано дружество „Криейтив Венчърс“ ЕООД;
- Нетера Интернешънъл ЕООД - общ управител и собственик на капитала - свързано дружество „Криейтив Венчърс“ ЕООД;
- Нетера Инфрастуктура ЕООД - общ управител и собственик на капитала - свързано дружество „Криейтив Венчърс“ ЕООД;

- Edirne Telekomunikasyon Ltd - общ собственик на капитала - свързано дружество „Криейтив Венчърс“ ЕООД;
- „Мобилни Алтернативни Комуникации“ АД - 20% участие на Дружеството в акционерния капитал и участие на управителя в Съвета на директорите на акционерното дружество.
- Маяк Криейтив ЕООД – свързано лице управител и собственик на капитала;
- Невен Петков Дилков –управител

Естеството на взаимоотношенията със свързани лица са:
- Предоставяне на временна финансова помощ;
- Покупки на оборудване и услуги;
- Продажба на услуги.

Сделките между свързани лица са осъществени при същите условия като преобладаващите сделки при справедливи пазарни условия между независими, осведомени и желаещи страни.

СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	**2018г.** (х.лв)	**2017г** (х.лв)
Получени телекомуникационни услуги		
Нетикс Комюникейшънс ЕООД	941	888
Нетера Инфраструктура ЕООД	657	657
Маяк Умни Услуги ЕООД	173	36
Маяк Консултинг ЕООД	123	
Маяк Криейтив ЕООД	70	
Маяк Сълюшънс ЕООД		24
Маяк Комюникейшънс ЕООД		21
ОБЩО	**1,964**	**1,626**

Нетера ЕООД е получила други услуги и/или оборудване от свързани лица в размер на 15 хил. лв. (2017 г.: 301 хил.лв.)

	2018г. х.лв	**2017г** х.лв
Предоставени телекомуникационни услуги	679	738
Наем офис	20	14
Други приходи	13	181
ОБЩО		

ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	**2018г.** (хил.лв)	**2017г.** (хил.лв)
Нетикс Комюникейшънс ЕООД	186	148
Нетера Инфраструктура ЕООД	318	362
Маяк Умни Услуги ЕООД	37	40
Мобилни алтернативни комуникации АД	4	
Нетера Комюникейшънс ЕООД		1

ОБЩО НЕУРЕДЕНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	**545**	**551**

ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	**2018г.** х.лв	**2017г.** х.лв
Салдо на 01.Януари	377	-
Получени заеми	-	452
Върнати заеми/Отписани заеми	(101)	(75)
Салдо на 31 Декември	**276**	**377**

ЛИХВИ ПО ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	**2018г.** х.лв	**2017г.** х.лв
Салдо на 01.Януари	-	-
Начислени лихви	23	16
Платени лихви	(23)	(16)
Салдо на 31 Декември	**-**	**-**

ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА	**2018г.** х.лв	**2017г.** х.лв
Салдо на 01.Януари	188	125
Предоставени заеми	27	63
Върнати заеми	(3)	
Салдо на 31 Декември	**212**	**188**

КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	**2018г.** х.лв	**2017г** х.лв
Нетера Комюникейшънс ЕООД	224	350
Нетикс Комюникейшънс ЕООД	115	125
Нетера Инфраструктура ЕООД	103	168
Нетера Интернешънъл ЕООД	50	50
Edirne Telekomunikasyon Ltd	6	6
Маяк Умни Услуги ЕООД	2	4
Маяк Консултинг ЕООД	5	
Маяк Криейтив ЕООД	3	
ОБЩО НЕУРЕДЕНИ КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ	**508**	**703**

Не са предоставяни обезпечения по реализираните сделки между свързани лица. Не са давани и получавани гаранции във връзка със сделките между свързани лица.
Няма начислени провизии за съмнителни вземания от свързани лица, поради факта че липсват такива вземания.
Дружеството декларира, че цените по сделките със свързани лица не се различават от пазарните.

24. АНГАЖИМЕНТИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Залози

Дружеството има сключени споразумения за издаване на залог на името на финансиращата банка, съгласно финансовите споразумения, които покриват:

- По договор за овърдрафт – особен залог на настоящи и бъдещи вземания от определен брой ключови клиенти;
- По договор за дългосрочен обезпечен заем А – първа по ред договорна ипотека върху поземлен имот находящ се в гр. София, заедно с находяща се сграда и обслужващ павилион, както залог върху телекомуникационно оборудване;
- По договор за дългосрочен обезпечен заем Б – залог върху телекомуникационно оборудване;
- По договор за дългосрочен обезпечен заем на свързано лице - залог върху телекомуникационно трасе и първа по ред договорна ипотека върху собствени недвижими имоти, както и особен залог на настоящи и бъдещи вземания от клиенти;

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

Дружеството е изложено на кредитен, лихвен и валутен риск, в резултат на своята дейност. Корпоративните политики за управление на риска идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, установяват лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити.

Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства. Финансовият отдел на Дружеството поддържа гъвкавост във финансирането, като ползва при необходимост договорени заеми от свързани лица и финансови институции.

Валутен риск

Нетера ЕООД реализира своите услуги на вътрешния и външния пазар. Стойността на услугите, предоставени на чуждестранни клиенти достига до 59,12% (2017 г.: 46,3%) от общия размер на приходите от услуги. От друга страна, чуждестранните доставчици на Дружеството са предимно от страни-членки на Европейския съюз и генерират еврови задължения. Тъй като валутните транзакции са основно деноминирани в евро, Дружеството не е изложено на значителен валутен риск.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои в риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Експозицията на

Дружеството към кредитен риск произтича основно от търговските вземания, които са резултат от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция зависи в най-голяма степен от състоянието на междуфирмената задлъжнялост на вътрешния пазар, на който Дружеството оперира.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти по отношение на краткосрочните и дългосрочни финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. През отчетната 2018 г. Нетера ЕООД използва за своята дейност банкови заеми, като и целеви финансирания от лизингови предприятия. Лихвените нива се формират от плаващ пазарен компонент - EURIBOR, и договорена фиксирана надбавка.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за собственика. Дружеството управлява капиталовата си структура в зависимост от промените в икономическите условия. През 2018 г. няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

26. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Годишния финансов отчет е приет от Управителя на дружеството на 23.05.2019 г. След датата на финансовия отчет не са настъпили некоригиращи събития, които да подлежат на оповестяване, а всички коригиращи събития са намерили отражение в годишния финансов отчет.

27. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет е одобрен от Управителя на дружеството на 23.05.2019 година и е подписан от негово име от:

Управител:
Невен Дилков

НЕТЕРА ЕООД NETERRA telecommunications СОФИЯ

Съставител:
Сезгин Кариб

Signed by Sezgin Myumyun Karib ()
Date: 21.6.2019 . 12:21:22 +03:00

Signed by Neven Petkov Dilkov ()
Date: 21.6.2019 . 15:57:36 +03:00