

ВЕКСЕЛ - ЕООД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

31 декември 2017 г.

ШУМЕН

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2017 г.

	Прило- жение №	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	3	1,044	1,122
Вземания по предоставени депозити	4	2,450	-
Отсрочени данъчни активи	5	2	2
Всичко нетекущи активи		3,496	1,124
Текущи активи			
Материални запаси	6	48	48
Вземания и предоставени аванси	7	88	16
Парични средства и еквиваленти	8	215	181
Всичко текущи активи		351	245
Всичко активи		3,847	1,369
Капитал			
Основен капитал	9	7,005	7,005
Натрупани резултати		(3,250)	(7,479)
Всичко капитал		3,755	(474)
Допълнителни парични вноски	10	-	1,757
Текущи пасиви	11	92	86
Всичко капитал и пасиви		3,847	1,369

Управител:
Валери Вутов

Съставител:
Бисерка Недялкова



Съгласно одиторски доклад:



29 март 2018 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 22 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

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

	Прило- жение №	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи от продажби	12	933	1,150
Разходи за материали	13	47	41
Разходи за външни услуги	14	65	63
Разходи за персонала	15	679	623
Разходи за амортизация		78	52
Разходи за обезценка на стоки	16	-	1,027
Други оперативни разходи	17	41	42
Всичко разходи по икономически елементи		910	1,848
Отчетна стойност на продадените стоки		-	294
Приходи/(разходи) за лихви		6	-
Банкови такси и комисионни		(3)	(3)
Финансови приходи/(разходи)		3	(3)
Печалба/(загуба) преди облагане		26	(995)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	18	-	(3)
Общ всеобхватен доход/(загуба) за годината		26	(998)

Управител:
Валери Вутов



Съставител:
Бисерка Недялкова

Съгласно одиторски доклад:



Съгласно одиторски доклад:

29 март 2018 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 22 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

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

	Основен капитал хил. лв.	Непокрити загуби хил. лв.	Печалба/ (загуба) хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2016 г.	7,005	(6,044)	(437)	524
Отнасяне в непокритите загуби	-	(437)	437	-
Общ всеобхватен доход	-	-	(998)	(998)
Салдо на 31 декември 2016 г.	7,005	(6,481)	(998)	(474)
Намаление на основния капитал	(4,203)	4,203	-	-
Увеличение на основния капитал	4,203	-	-	4,203
Отнасяне в непокритите загуби	-	(998)	998	-
Общ всеобхватен доход	-	-	26	26
Салдо към 31 декември 2017 г.	7,005	(3,276)	26	3,755

Управител:
Валери Вутов



Съгласно одиторски доклад:



Handwritten signature of the auditor.

Съставител:
Бисерка Недялкова

Handwritten signature of Biserka Nedelkova.

29 март 2018 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 22 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

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

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	181	103
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	1,107	1,392
Плащания на доставчици и други кредитори	(401)	(373)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(664)	(654)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	42	365
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Предоставен депозит	(2,450)	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(2,450)	-
Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци от увеличение на основен капитал	4,203	-
Възстановени допълнителни парични вноски	(1,758)	(284)
Платени такси и комисионни	(3)	(3)
Нетни парични потоци от финансова дейност	2,442	(287)
Изменение на наличностите през годината	34	78
Парични наличности в края на периода	215	181

Управител:
Валери Вутов

Съставител:
Бисерка Недялкова



Съгласно одиторски доклад:



29 март 2018 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 22 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.

1. Корпоративна информация

Вексел (дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност по фирмено дело № 385 от 31 май 2002 г. в Шуменски окръжен съд. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 127560145. Седалището и адресът на управление на дружеството е град Шумен, бул. „Мадара“ 48. Предметът на дейност на дружеството е свързан преди всичко с осъществяване на търговия с моторни лодки и яхти, в това число услуги по отдаване под наем, чартиране и препродажба, счетоводни услуги и охранителни услуги в съответствие със Закона за частната охранителна дейност.

Дружеството се управлява и представлява от управител. Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на 29 март 2018 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

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

(а) МСФО 9 Финансови инструменти

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

(б) МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

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

(в) МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 въвежда единен подход за отчитане на всички лизингови договори при лизингополучателите, независимо дали се касае до оперативен, или до финансов лизинг. Този нов счетоводен стандарт заменя съществуващите до момента насоки за отчитането на лизинговите договори в МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР 15 Оперативен лизинг - стимули и ПКР 27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. Новият стандарт влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. По-ранното му прилагане е разрешено за дружествата, които прилагат МСФО 15 Приходи от договори с клиентите. В МСФО 16 се въвежда единен балансов метод за отчитане на всички лизингови договори. Лизингополучателят признава в отчета за финансовото състояние получения актив като право на ползване срещу задължението да извършва лизинговите плащания по договора. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде по досегашния модел на отчитане при двата вида лизингови договори. Ръководството на дружеството все още не определило напълно стойностното въздействие, което ще окаже приемането на МСФО 16 върху представянето във финансовия му отчет. Стойностният ефект зависи от избрания метод за преход, възможните изключения за признаване, както и от допълнително сключваните договори за лизинг. Ръководството на дружеството очаква да оповести своя подход за преход и стойностния ефект от промените, преди първоначалното прилагане на МСФО 16.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

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

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

2.3. Приложима мерна база

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

2.4. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар за дружеството, или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се котира. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата. 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.5. Приложение на принципа за действащо предприятие

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен на база на основното счетоводно предположение за действащо предприятие. С цел покриване на натрупаните загуби и финансово стабилизиране на дружеството през годината е извършено едновременно намаление и увеличение на основния капитал. В резултат на това са покрити загуби в общ размер на 4,203 хил. лв. Независимо от това натрупаните към 31 декември 2017 г. непокрити загуби възлизат общо на 3,250 хил. лв. Това от своя страна води до спадане на стойността на нетните активи на дружеството значително под сумата на регистрирания основен капитал. Дружеството развива собствена стопанска дейност, която води до генериране на достатъчно приходи и парични потоци, с които да бъдат покривани неговите текущи задължения. Освен това ръководството на дружеството-майка планира да продължи с вътрешното реструктуриране на дружеството, с което окончателно да се ликвидира негативният ефект от намаляването на стойността на нетните активи под тази на регистрирания основен капитал. Затова настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводния принцип за принцип за действащо предприятие и в него не се съдържат преоценки на активите и рекласификации на пасивите, каквито се изискват, в случай че то не би могло да продължи дейността си.

2.6. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

- а) към края на предходния отчетен период;
- б) към началото на най-ранния сравним период.

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

2.7. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Настъпилите промени във вече направените приблизителни счетоводни оценки се отразяват за периода, в който са станали известни, както и в бъдещи отчетни периоди, ако се отнасят до тях. Всички приблизителни счетоводни оценки и предположения са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.8. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български левове като се използва заключителният обменен курс на БНБ. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в периода на възникването им.

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

2.9. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е 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 стоките и услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените финансови ресурси 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 не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

2.9.2. Лихвен риск

Дружеството няма задължения по банкови кредити и финансови лизинги, които биха предизвикали възникването на лихвен риск.

2.9.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2017 г.

(продължение)

2.9. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.9.4. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

2.9.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството разчита на финансовата подкрепа на едноличния собственик при обслужването на своите текущи задължения.

2.10. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

2.10.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени. Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг са представени в отчета за финансовото състояние и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи. Тези активи първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база съгласно погасителен план. Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тя би могла да се отличава трайно от възстановимата. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна, то последната се коригира до възстановимата. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.10.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.10. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние
(продължение)

2.10.2. Дълготрайни нематериални активи (продължение)

Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че тя би могла да надвишава възстановимата. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.10.3. Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на конкретно определена цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност.

2.10.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при които е сключен договорът.

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход като текущи разходи.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.10. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние
(продължение)

2.10.4. Финансови инструменти (продължение)

Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

(б) Парични средства и еквиваленти

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

(в) Дългосрочни задължения

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

(г) Краткосрочни задължения

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

2.10.5. Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на дяловете на едноличния собственик и съответства на записания в Търговския регистър. Записаните дялове се оценяват по номинална стойност на паричната вноса, или по експертната оценка, при апортна вноса.

2.10.6. Задължения към наети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

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

(б) Платен годишен отпуск

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.10.6. Задължения към наети лица (продължение)

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

2.11. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. По групи активи са прилагани следните норми, изразени в години полезен живот:

Групи дълготрайни активи	2017 г.	2016 г.
Транспортни средства	4 - 15	4-15
Компютри	2	2
Други дълготрайни активи	3 - 7	3 - 7

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и промяна на амортизационните норми. При освобождаване на актив резултатът се признава в отчета за всеобхватния договор като нетна печалба или загуба от освобождаването.

2.12. Провизии за задължения

Провизии за задължения се начисляват в отчета за всеобхватния доход и се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

2.13. Начисляване на приходите и разходите

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.13. Начисляване на приходите и разходите (продължение)

2.13.1. Приходи от продажба на активи и услуги

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

2.13.2. Финансови приходи/(разходи)

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

2.14. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2017 г. дружеството дължи корпоративен данък (данък печалба) в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2016 г. той е бил 10 %. За 2018 г. данъчната ставка се запазва на 10 %. Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на преносната стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

2.15. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дружеството-майка, дружества под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица.

3. Дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2017 г. дълготрайните материални активи на дружеството, се състоят от транспорти средства и компютърни системи с обща отчетна стойност в размер на 1,212 хил. лв., натрупана амортизация за 168 хил. лв. и преносна стойност в размер на 1,044 хил. лв. Начислената амортизация за 2017 г. е в размер на 78 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

4. Вземания по предоставени депозити

През 2017 г. дружеството е предоставило на дружеството - майка свободните си парични средства по договор за депозит и годишна лихва в размер на 3.5 %. Към 31 декември 2017 г. вземанията по предоставени депозити са в размер на 2,450 хил. лв. Сроктът на възстановяване на депозираните средства е през 2021 г.

5. Отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2017 г. отсрочените данъчни активи в размер на 2 хил. лв. (към 31 декември 2016 г. - 2 хил.лв.) представляват данъчния ефект върху начислени и неизплатени доходи на физически лица за хиляда лв., както и начислени и неизползвани отпуски за хиляда лв.

6. Материални запаси

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Джет лодка	43	43
Стойки	5	5
Общо	48	48

7. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Вземания от клиенти	68	-
Предплатени разходи	13	13
Вземания за лихви	6	-
Вземания по предоставени аванси	1	3
Общо	88	16

Предплатените разходи включват разходи за наем за кей в размер на 7 хил. лв. (към 31 декември 2016 г. - 8 хил. лв.) и застраховки на яhti и автомобили за 6 хил. лв. (към 31 декември 2016 г. - 5 хил. лв.), които са платени през текущия, но се отнасят за следващия отчетен период.

8. Парични средства

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Парични средства в лева	163	126
Парични средства в чуждестранна валута	52	50
Ваучери по номинална стойност	-	5
Общо	215	181

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

9. Основен капитал

Към 31 декември 2017 г. основният капитал на дружеството е в размер на 7,005 хил. лв. Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Фикосота Холдинг” – АД. Основният капитал на дружеството се състои от следните видове дялови вноски:

9.1. Дялове на обща стойност за 5 хил. лв. с номинална стойност от 10 лева за дял са били внесени от съдружниците при учредяването на дружеството през май 2002 г.

9.2. През юли 2014 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е регистрирано увеличение на основния капитал на дружеството от 5 хил. лв. на 7,005 хил. лв. Увеличението на капитала е извършено чрез непарична вноска за нови 700,000 дяла по номинална стойност от 10 лв. от страна на едноличния собственик – „Фикосота Холдинг“ - АД, представляваща вземане по краткосрочни търговски заеми и лихви с общ размер 7,000 хил. лв.

9.3. През декември 2017 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е вписано едновременно намаление и увеличение на капитала на дружеството, като вследствие на увеличението е достигнат размерът на капитала преди изменението му. Намалението на капитала е извършено с цел покриване на натрупани загуби от минали години на дружеството, при което е намалена номиналната стойност на 700,500 дяла от 10 лева на 4 лева. Увеличението е извършено, чрез парична вноска за нови 1,050,750 дяла с номинал от 4 лева за един дял. След едновременното намаление и увеличение на капитала, дружеството е с основен капитал в размер на 7,005 хил. лв., който се състои от 1,751,250 дяла, всеки от които с номинална стойност 4 лева.

10. Допълнителни парични вноски

Предоставените от едноличния собственик на капитала средства през предходни периоди представляват допълнителни парични вноски на основание чл. 134 от Търговския закон. Движението им през 2017 г. е както следва:

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Салдо в началото на периода	1,757	2,041
Предоставени средства през периода	-	-
Възстановени средства през периода	(1,757)	(284)
Общо	-	1,757

11. Текущи пасиви

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Задължения към персонала	49	46
Задължения за данъци	16	15
Задължения за социално осигуряване	16	14
Задължения към доставчици	7	7
Задължение по застраховки	4	4
Общо	92	86

Ръководството на дружеството не е признало начисления за бъдещи доходи на персонала поради несъществеността на разходите за бъдещи задължения.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

12. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи от охранителна дейност	683	625
Приходи от наем на яхта	209	193
Приходи от административно и счетоводно обслужване	41	39
Приходи от продажба на яхта	-	293
Общо	933	1,150

13. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за материали за поддръжка на яхти	31	17
Разходи за гориво	8	17
Разходи за работно облекло	5	5
Разходи за материали за поддръжка на автомобили	2	1
Разходи за активи под стойностен праг на същественост	1	1
Общо	47	41

14. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за обслужване на яхти	21	3
Разходи за наеми	20	30
Разходи за застраховки	9	12
Разходи за трудова медицина	3	3
Разходи за консултантски услуги	2	3
Разходи за комуникации	2	3
Разходи за обучения	2	1
Разходи по посредничество по продажба на яхта	-	5
Други разходи за външни услуги	6	3
Общо	65	63

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

15. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	548	501
Разходи за социално осигуряване	96	86
Разходи за ваучери	35	35
Други разходи за персонала	-	1
Общо	679	623

16. Разходи за обезценка на стоки

През предходната 2016 г. разходите за обезценка на стоки се състоят от начислена обезценка на яхта в размер на 1,027 хил. лв. до нейната нетна реализируема стойност. Впоследствие яхтата е рекласифицирана в групата на дълготрайните материални активи, тъй като е започнало нейното използване в дейността на дружеството.

17. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за командировки	34	32
Разходи за представителни цели	5	9
Разходи за данък превозни средства	1	1
Разходи за данък представителни разходи	1	-
Общо	41	42

18. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

Изравняването на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2017 г. е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане с данъци	26	(995)
Икономия/(разход) от данък по приложимата данъчна ставка	(3)	100
Данъчен ефект от непризнати данъчни активи, възникнали през предходни периоди	38	60
Данъчен ефект от непризнат данъчен актив, възникнал през текущия период	(35)	(163)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	-	(3)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

18. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата (продължение)

Приходите/(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2017 г. се състоят от следните компоненти:

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Текущ разходи за данък	-	-
Нетен ефект от временни данъчни разлики	-	(3)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	-	(3)

Към 31 декември 2017 г. дружеството не е начислило отсрочени данъчни активи върху данъчна загуба за текущия период в общ размер на 351 хил. лв. и данъчен ефект от 35 хил. лв. Ръководството на дружеството е преценило, че е възможно да не генерира достатъчно облагаеми печалби в близко бъдеще, срещу които да приспадне възникналите временни разлики. Натрупаната към 31 декември 2017 г. данъчна загуба за пренасяне в общ размер на 1,037 хил. лв. може да бъде използвана до 2022 г., както следва:

Година на възникване	Размер в хил. лв.	Краен срок на ползване
2013	15	2018
2014	424	2019
2016	247	2021
2017	351	2022
Общо	1,037	

19. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината дружеството е осъществило сделки с дружеството-майка, както и с други свързани лица под общ контрол в икономическата група Фикосота Холдинг – АД, както следва:

Свързано лице	Вид на свързаността
Фикосота Холдинг - АД	Дружество-майка
Теси - ООД	Дружество под общ контрол
Фикосота ООД	Дружество под общ контрол
Етика Сервиз - ООД	Дружество под общ контрол
Рийл Истейт Сълъшънс – АД	Дружество под общ контрол
Пикс – ООД	Дружество под общ контрол
Итал Фууд – ЕАД	Дружество под общ контрол

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2017 г.

(продължение)

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

19.1. Сделки с дружеството-майка

Извършените сделки по продажби с дружеството-майка, обороти по сделки и неуредените вземания към 31 декември 2017 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2017 хил. лв.	Вземане 2017 хил. лв.	Оборот 2016 хил. лв.	Вземане 2016 хил. лв.
Дружеството-майка	Депозит	2,450	2,450	-	-
Дружеството-майка	Лихва	6	6	-	-
Дружеството-майка	Продажби	3	-	3	-
Общо			2,456		-

Вземания в размер на 2,450 хил. лв. имат дългосрочен характер. Всички останали разчети са текущи.

Извършените сделки по покупки с дружеството-майка, оборотите по сделките и неуредените задължения към 31 декември 2017 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2017 хил. лв.	Задъл- жение 2017 хил. лв.	Оборот 2016 хил. лв.	Задъл- жение 2016 хил. лв.
Дружество-майка	Допълнителни парични вноски	1,757	-	284	1,757
Дружество-майка	Покупки	2	-	2	-
Общо			-		1,757

19.2. Сделки с дружества под общ контрол

Извършените сделки по продажби с дружества под общ контрол и неуредените вземания към 31 декември 2017 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот 2017 хил. лв.	Вземане 2017 хил. лв.	Оборот 2016 хил. лв.	Вземане 2016 хил. лв.
Дружества под общ контрол	Продажби	714	68	658	-
Общо			68		-

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

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

19.2. Сделки с дружества под общ контрол (продължение)

Извършените сделки по покупки с дружества под общ контрол и неуредените задължения към 31 декември 2017 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Задъл- жение	Оборот	Задъл- жение
		2017 хил. лв.	2017 хил. лв.	2016 хил. лв.	2016 хил. лв.
Дружества под общ контрол	Покупки	5	1	4	-
Общо			<u>1</u>		<u>-</u>

По извършените през годината сделки със свързаните лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Управител:
Валери Вутов



Съставител:
Бисерка Недялкова

29 март 2018 г.
Шумен

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ВЕКСЕЛ – ЕООД

2017 г.

ШУМЕН

1. Регистрация

ВЕКСЕЛ (дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Шуменски окръжен съд по фирмено дело № 385 от 2002 година, със седалище и адрес на управление град Шумен, бул. „Мадара“ № 48. Дружеството се представлява и управлява от Валери Петков Вутов.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Фикосота Холдинг - АД, ЕИК 127051568. Дружеството е с регистриран капитал в размер на 7,005 хил. лв., който изцяло е внесен.

2. Профил на дружеството

Дружеството е създадено през 2002 г., като дъщерно дружество на Фикосота Холдинг, с основен предмет на дейност туризъм – въздушен, пешеходен, автомобилен, воден, морски и покупка на стоки с цел препродажба с идеята и намерението да осъществява търговска дейност с моторни лодки и яхти – чартиране, вкл. и препродажба. Предвид трудната обстановка, ръководството на дружеството през 2015 г. взема решение предмета на дейност да се разшири. В тази връзка от 1 август 2015 г. Вексел - ЕООД стартира извършването на още две дейности – счетоводни и охранителни услуги.

3. Преглед на дейността

Вексел - ЕООД отчита за 2017 г. печалба в размер на 26 хил. лв. Постигнатият успех се дължи основно на огромната подкрепа на едноличния собственик. След като през 2016 година дружеството преразгледа и промени предназначението на единствената си останала яхта от търговско към актив за отдаване под наем, то заедно с другите извършвани дейности, частичното стабилизиране на дейността вече е налице. Постигнатите резултати са изцяло съгласно плановете на ръководството за трайно стабилизиране на компанията. В тази връзка, прогнозите на мениджмънта за следващия отчетен период са дружеството да постигне още по-добри резултати. В сравнение с предходната 2016 г. основните финансови показатели на дружеството са:

Показатели	2017 г. хил. лв.	2016 г. хил. лв.	Изменение	
			сума	процент
Приходи от продажби	933	1,150	217	81.13
Оперативни разходи	910	2,142	1,232	42.48
Финансови приход/(разходи)	3	(3)	6	-
Печалба/(загуба) за периода	26	(995)	1,021	-
Текущи активи	351	245	106	143.26
Текущи пасиви	92	86	6	106.98
Средносписъчен брой на персонала	49	49	-	-

През 2017 г. дружеството е понижило реализираните си приходи, като това се дължи на факта, че през текущия период не са реализирани продажби на стоки. Всички приходи през годината са от оказани услуги. Съпоставени, приходите от оказани услуги през текущия спрямо предходния период бележат ръст от 9 %. Цялостния анализ на дружеството показва, че е налице подобрене при повечето финансови показатели. Това се дължи на две основни причини:

- от една страна споменатите по-горе дейности дават своето благоприятно отражение върху финансовото състояние на дружеството;

- от друга страна по решение на едноличния собственик през 2017 г. е извършено едновременно намаление и увеличение на капитала на „Вексел“ - ЕООД, с цел финансово стабилизиране на последното. Извършената процедура постигна целта си, като благодарение на това, дружеството вече е със собствен капитал, който е положителна величина.

Важно е да се обърне внимание на факта, че дружеството вече втора поредна година не е ползвало привлечено финансиране за оборотни и инвестиционни цели. Освен това, през 2017 г. „Вексел“ - ЕООД е изплатило изцяло задължението си по получените от едноличния собственик допълнителни парични вноски по чл. 134 от Търговския закон. Повече информация, може да се намери в приложението към годишния финансов отчет.

4. Перспектива за развитие. Стратегия за нейното прилагане.

През 2018 г. на пазара, на който оперира дружеството, ръководството очаква следното:

- Регулярност на реализираните приходи.
- Повишаване на качеството на извършваните услуги.
- Стабилизиране на финансовото състояние на дружеството.
- Реализиране на приходи от наем на наличната моторна лодка или реализация на продажбата ѝ при наличие на интерес от купувачи.

С разширяването на обхвата от извършвани услуги дружеството ще продължи да разчита основно на собствен поток от финансови средства, с които да обслужва дейностите си. Сключените договори за регулярно предоставяне на извършваните услуги, ще продължат да водят до подобряване на финансовото състояние на компанията.

5. Друга допълнителна информация в изпълнение на чл. 39 от действащия Закон за счетоводството:

- Състоянието на дружеството е стабилно. Дейността е подложена на рискове, които са разгледано детайлно в приложението към изготвения годишен финансов отчет.
- Не са настъпили важни събития, които подлежат на оповестяване след датата, към която е съставен годишния финансов отчет.
- Дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.
- Дружеството няма регистрирани клонове.

Управител:
Валери Вутов

29 март 2018 г.
гр. Шумен



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Едноличния собственик на
„Вексел“ – ЕООД
Шумен

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**Одиторско мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Вексел“ – ЕООД (дружеството), който включва отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г., отчета за всеобхватния доход, отчета за капитала и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 22.

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

База за изразяване одиторско мнение

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

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Ние обръщаме внимание на оповестеното в точка 2.4. Приложение на принципа за действащо предприятие от настоящия финансов отчет: „Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен на база на основното счетоводно предположение за действащо предприятие. С цел покриване на натрупаните загуби и финансово стабилизиране на дружеството през годината е извършено едновременно намаление и увеличение на основния капитал. В резултат на това са покрити загуби в общ размер на 4,203 хил. лв. Независимо от това натрупаните към 31 декември 2017 г. непокрити загуби възлизат общо на 3,250 хил. лв. Това от своя страна води до спадане на стойността на нетните активи на дружеството значително под сумата на регистрирания основен капитал. Дружеството развива собствена стопанска дейност, която води до

генериране на достатъчно приходи и парични потоци, с които да бъдат покривани неговите текущи задължения. Освен това ръководството на дружеството-майка планира да продължи с вътрешното реструктуриране на дружеството, с което окончателно да се ликвидира негативният ефект от намаляването на стойността на нетните активи под тази на регистрирания основен капитал. Затова настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводния принцип за принцип за действащо предприятие и в него не се съдържат преоценки на активите и рекласификации на пасивите, каквито се изискват, в случай че то не би могло да продължи дейността си. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

Ръководството на дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Този доклад е изложен от стр. 23 до стр. 25.

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или на грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или на

грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- ✓ Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама, или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- ✓ Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на дружеството.
- ✓ Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- ✓ Достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- ✓ Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията към него, както и дали се представят основополагащите за него сделки и събития по начин, чрез който се постига достоверно представяне.

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

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители и 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, приет за приложение в България.

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

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

- ✓ Информацията, включена в доклада за дейността за годината, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- ✓ Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.



Николай Колев

Регистриран одитор



Антон Свраков

Управител



30 март 2018 г.

Варна