„МАКРИС ГПХ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2017 г.
С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

СЪДЪРЖАНИЕ

	СТР.
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за всеобхватния доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Приложения към годишния финансов отчет	6-26
Годишен доклад за дейността	27-32

Независим одиторски доклад

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	*Бележка*	**2017**	**2016**
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	*8*	1,809	1,883
Активи по отсрочени данъци	*17*	-	2
Общо нетекущи активи		**1,809**	**1,885**
Материални запаси	*9*	1,192	1,230
Търговски и други вземания	*10*	498	279
Пари и парични еквиваленти	*11*	1,463	1,264
Общо текущи активи		**3,152**	**2,773**
Общо активи		**4,962**	**4,658**
Собствен капитал			
Регистриран капитал	*12*	5	5
Резерви	*12*	3,410	3,410
Печалби и загуби		1,345	1,152
Общо собствен капитал		**4,760**	**4,567**
Търговски и други задължения	*13*	202	91
Общо текущи задължения		**202**	**91**
Общо собствен капитал и задължения		**4,962**	**4,658**

Бележките на страници от 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на"Макрис ГПХ" ООД на 15 февруари 2018 г.

ФИНАНС ЕКСПРЕС - ЯНЕВА ЕООД
гр. София

Съставител:
Ирина Янева
Управител
Финанс Експрес - Янева ЕООД
15 февруари 2018 г.

Инж. Ганчо Ганев
Управител
Макрис ГПХ ООД
15 февруари 2018 г.

МАКРИС-ГПХ
СОФИЯ
ООД

Съгласно независим одиторски доклад:
"Одит консулт А енд М" ЕООД

0429 Маргарита Атанасова
Регистриран одитор

Маргарита Величкова Матова-Атанасова,
Регистриран одитор

Отчет за всеобхватния доход

В хиляди лева	*Бележка*	**2017**	**2016**
Приходи	*14*	2,767	1,757
Други оперативни доходи от дейността		11	19
Разходи за материали	*15*	(69)	(23)
Разходи за външни услуги	*15*	(67)	(58)
Разходи за амортизации	*15*	(83)	(81)
Разходи за заплати	*15*	(203)	(182)
Разходи за социални осигуровки	*15*	(28)	(26)
Други разходи	*15*	(2,116)	(1,360)
Резултат от оперативна дейност		**212**	**46**
Финансови приходи		3	4
Нетни финансови разходи	*16*	**3**	**4**
Печалба преди данъци		**215**	**50**
Разход за данък	*17*	22	5
Печалба за периода		**193**	**45**
Общо всеобхватен доход за периода		**193**	**45**

Бележките на страници от 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на "Макрис ГПХ" ООД на 15 февруари 2018 г.

Съставител:
Ирина Янева
Управител
Финанс Експрес - Янева ЕООД
София
15 февруари 2018 г.

Инж. Ганчо Ганев
Управител
Макрис ГПХ ООД
15 февруари 2018 г.

Съгласно независим одиторски доклад:
"Одит консулт А енд М" ЕООД

Маргарита Величкова Матова-Атанасова
Регистриран одитор

0429 Маргарита Атанасова
Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	Регистриран капитал	Резерви	Печалби и загуби	Общо
Баланс към 1 януари 2016 г.	5	3,410	1,107	4,522
Общо всеобхватен доход за периода:				
Нетна печалба за годината	-	-	45	45
Баланс към 31 декември 2016 г.	**5**	**3,410**	**1,152**	**4,567**
Баланс към 1 януари 2017 г.	5	3,410	1,152	4,567
Общо всеобхватен доход за периода:				
Нетна печалба за годината	-	-	193	193
Баланс към 31 декември2017 г.	**5**	**3,410**	**1,345**	**4,760**

Бележките на страници от 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на"Макрис ГПХ" ООД на 15 февруари 2018 г.

Съставител:
Ирина Янева
Управител
Финанс Експрес - Янева ЕООД
15 февруари 2018 г.

Инж. Ганчо Ганев
Управител
Макрис ГПХ ООД
15 февруари 2018 г.

Съгласно независим одиторски доклад:
"Одит консулт А енд М" ЕООД

Маргарита Величкова Матова-Атанасова
Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци

В хиляди лева

	2017			2016		
	Постъпления	*Плащания*	*Нетен поток*	*Постъпления*	*Плащания*	*Нетен поток*
Парични потоци от оперативна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3,226	(2,350)	876	2,293	(1,425)	868
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	(232)	(232)	-	(207)	(207)
Други парични потоци от основна дейност	-	(439)	(439)	-	(303)	(303)
Всичко парични потоци от основната дейност	**3,226**	**(3,021)**	**205**	**2,293**	**(1,935)**	**358**
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	(9)	(9)	-	(3)	(3)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**-**	**(9)**	**(9)**	**-**	**(3)**	**(3)**
Парични потоци от финансова дейност						
Лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	3	-	3	4	-	4
Всичко парични потоци от финансова дейност	**3**	**-**	**3**	**4**	**-**	**4**
Изменение на паричните средства през периода	**3,229**	**(3,030)**	**199**	**2,297**	**(1,938)**	**359**
Пари и парични еквиваленти в началото на периода			**1,264**			**905**
Пари и парични еквивалентикъм 31 декември			**1,463**			**1,264**

Бележките на страници от 6 до 26 са неразделна част от този финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на"Макрис ГПХ" ООД на 15 февруари 2018 г.

Съставител:
Ирина Янева
Управител
Финанс Експрес - Янева ЕООД
15 февруари 2018 г.

Инж. Ганчо Ганев
Управител
Макрис ГПХ ООД
15 февруари 2018 г.

Съгласно независим одиторски доклад:
"Одит консулт А енд М" ЕООД

Маргарита Величкова Матова-Атанасова,
Регистриран одитор

Макрис ГПХ ООД
Приложения към годишния финансов отчет
31 декември 2017

1.Статут и предмет на дейност

"Макрис ГПХ" ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано по Търговския закон в София – фирмено дело № 3061/2001 г., вписано под номер 20080622164759/22.06.2008 г. в Агенция по вписванията с капитал, възлизащ на 5,000лв. Собственици на капитала са: Макрис ГМГ ООД -50% от капитала и Нексанс Пауър Аксесърис Джърмани ООД - притежаващ 50% от капитала на Дружеството.
Адресът на управление на Дружеството е ул. „Архитект Франк Лойд Райт" 1Б, ет.2, ап. 6, гр. София, Р.България.

Предметът на дейност на Дружеството е външна и вътрешна търговия на съоръжения и консумативи в областта на електротехниката, както и свързаните с това търговско-технически консултации, клиентско обслужване, сервизни и ремонтни услуги.

Управител на Дружеството е Ганчо Ганев .

Средно-списъчният брой на персонала към 31 декември 2017 година е 7 души.

2. База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети ("МСФО"), приети от Европейския Съюз (ЕС) при спазване принципа на историческата цена.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), който е функционалната валута на Дружеството. Представената финансова информация в Български лева е закръглена до хиляда.

4.Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

5. Значими счетоводни политики

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на годишния финансов отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

а. Чуждестранна валута

i. Сделки в чуждестранна валута
Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода,

коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на периода.
Не-парични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност.
Курсови разлики възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики възникващи от превалутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, финансово задължение предназначено като хедж на нетна инвестиция в операция извън страната, или отговарящи на условията хеджове на паричен поток, които се признават директно в собствения капитал (ако има такива).
От 1998 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

b. Финансови инструменти

i. Не-деривативни финансови активи

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на датата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

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

Дружеството категоризира не-деривативни финансови активи като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, финансови активи държани до падеж, заеми и вземания, и финансови активи на разположение за продажба.

Дружеството има не-деривативни финансови активи от категорията на заеми и вземания.

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котирани на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва

метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Заеми и вземания включват пари и парични еквиваленти и търговски и други вземания.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко.

ii. Не-деривативни финансови пасиви

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата, на която са възникнали. Всички други финансови пасиви (включително такива определени като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или не са валидни повече.

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

Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Други финансови пасиви включват заеми и кредити и търговски и други задължения.

iii. Дружествен капитал

Дружествените дялове се класифицират като собствен капитал.

iv. Деривативни финансови инструменти, включително отчитане на хеджирането

През 2017 г. и 2016 г. Дружеството не е използвало деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива, или парични потоци.

с. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

i. Признаване и оценка

Дълготрайните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

ii.Рекласификация към инвестиционни имоти

Когато употребата на даден имот се промени от имот, ползван от собственика на инвестиционен имот, то тогава имотът се преоценява до справедлива стойност и се рекласифицира като инвестиционен имот. Всяка печалба, възникнала от тази преоценка, се признава в печалби и загуби, доколкото тя обръща предходна загуба от обезценка за специфичния имот, като всяка остатъчна печалба се признава в друг всеобхватен доход (ДВД) и се представя в преоценъчния резерв. Всяка загуба се признава в печалбата или загубата.

iii. Последващи разходи

Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им

iv. Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

	Години
Сгради и съоръжения	25 г.
Офис оборудване и други ДМА	6.67 г.
Транспортни средства	4 г.
Компютърна техника	2 г.
Машини	3.33 г.

Значителните подобрения се амортизират за срока на оставащия полезен живот на актива.

Ръководството редовно ревизира остатъчния полезен живот на ДМА и прави корекции, ако това е необходимо.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

d. Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

i. Признаване и оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

ii. Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

iii. Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.
Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

	Години
Програмни продукти	2 г.
Други	3 г.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

Земята не се амортизира.

e. Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

f. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Отчетната стойност на материалните запаси се базира на метода на първа входяща – първа изходяща стойност и включва възникналите разходи при закупуване, и тези във връзка с доставянето им до сегашното местоположение.

Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена при нормални бизнес условия, намалена с очакваните разходи по завършване и продажба.

g. Обезценка на активи

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства за обезценка.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

- неизпълнение или просрочие от длъжника;
- преструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждало;
- индикации, че длъжник или емитент ще изпадне в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент;
- изчезването на активен пазар за дадена ценна книга;
- наблюдаеми данни, които показват, че има измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взима предвид доказателства за обезценка на тези активи, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка. Тези, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Активите, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка. Колективната проверка се прави като се групират заедно активи със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческа информация за времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, и прави корекция ако текущите икономически и кредитни условия са такива, че е вероятно реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполаганите на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка се изчислява като разликата между отчетна стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в коректива сметка. Когато Дружеството определи, че няма реалистична възможност за възстановяване на актива, съответните суми се отписват. Ако загубата от обезценка впоследствие намалее, и намалението може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на обезценка, тогава признатата преди загуба от обезценка се отразява обратно през печалбата или загубата.

Финансови активи на разположение за продажба

Загуба от обезценка по отношение на финансов актив на разположение за продажба се признава чрез рекласификация на загубите натрупани в резерв от справедлива стойност в печалбата или загубата. Рекласифицираната сума е разликата между цената на придобиване (нетно от изплащания на главница и амортизация) и текущата справедлива стойност, намалена със загуба от обезценка призната преди в печалбата или загубата. Ако справедливата стойност на обезценена дългова ценна книга на разположение за продажба в последствие се увеличи, и увеличението може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след признаването на загубата от обезценка в печалбата или загубата, тогава загубата от обезценка се възстановява обратно в печалбата или загубата; в други случаи се възстановява в ДВД.

(ii) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за

пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират

заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби за активи, които не са преоценени. Загуба от обезценка за преоценен актив се признава в ДВД доколкото тази обезценка не надвишава сумата на преоценъчния резерв за същия актив. Такава загуба от обезценка за преоценен актив намалява преоценъчния резерв за същия актив. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят балансовите стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

h.Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(i) Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

i.Лизинг

(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг.

При възникване или след повторна оценка на споразумение, което съдържа лизинг, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив; в последствие пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

(ii) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

(iii) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

J.Приходи от продажба на стоки

Приход от продажбата на стоки се признава по справедлива стойност на полученото или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки се признава в отчета за всеобхватния доход в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варират според конкретните условия на договора за продажба. За по-голямата част от продажбите на стоки от Дружеството, прехвърлянето обикновено се извършва с предаване на стоките на купувача в склада на Дружеството.

*i. **Приходи от услуги***

Приходите от предоставени услуги се признават в отчета за всеобхватния доход пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса.

*ii. **Приходи от комисионни***

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатия приход е нетната сума на комисионната получена от Дружеството.

*iii. **Финансови приходи и разходи***

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- приходи от валутни курсови разлики;
- разходи от валутни курсови разлики;
- разходи за банкови такси и комисионни.

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент.

k. Доходи на персонала

i. Планове за дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

ii. Планове с дефинирани доходи

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати. Към датата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители, и ако тя е съществена за финансовите отчети като цяло, я начислява (над 10 хил.лв).

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. 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.

(iv) Сделки с плащания на базата на акции

Дружеството няма политика да отчита сделки н на базата на акции.

l. Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденти.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за

временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху

печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

6.Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

1. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2017 година и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет на дружеството. Дружеството планира да приложи тези нови или променени стандарти и разяснения, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(a) **МСФО 9 *Финансови инструменти***

(b) МСФО 9 *Финансови инструменти* определя изискванията за признаване и оценяване на финансови активи, финансови задължения и някои договори за покупка или продажба на нефинансови активи. Този стандарт заменя МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване.*

(i) Класификация – финансови активи

МСФО 9 съдържа нов подход за класификация и оценяване на финансови активи, който отразява бизнес модела, по който се управляват активите и характеристиките на техните парични потоци.

МСФО 9 включва три основни категории за класификация на финансовите активи: измервани по амортизируема стойност, чрез справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и чрез справедлива стойност в печалба или загуба (ССПЗ). Стандартът елиминира съществуващите в МСС 39 категории държани до падеж, кредити и вземания, и на разположение за продажба.

Съгласно МСФО 9, деривативи, внедрени в договори, където приемният актив е финансов актив в обхвата на стандарта, никога не се разделят. Вместо това, хибридният финансов инструмент като цяло се оценява за класификация.

Въз основа на своята оценка, Дружеството не смята, че новите изисквания за класификация биха имали съществено влияние върху счетоводното отчитане на притежаваните от Дружеството търговски и други вземания, заеми и парични средства

(ii) Обезценка - Финансови активи и активи по договор

МСФО 9 замества модела „възникнали загуби“ в МСС 39 с проспективно ориентирания модел на „очаквана кредитна загуба“ (ОКЗ). Това ще изисква значителна субективна преценка, за това как промените в икономическите фактори влияят на ОКЗ, които ще бъдат определени на базата на анализиране на вероятностите за тяхното настъпване.
Новият модел на обезценка ще се прилага за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход , с изключение на инвестиции в капиталови инструменти и активи по договори.
Съгласно МСФО 9, загубите от обезценката ще се оценяват на база на едно от следните основания:

- Очаквана кредитна загуба в следващите 12 месеца. Това са загуби, които произтичат от възможни събития на неизпълнение в рамките на 12 месеца след датата на отчета; и

- Очаквана кредитна загуба за целия живот на финансовия актив. Това са загуби, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очакваната продължителност на живота на финансов инструмент.

Измерването на очакваната кредитна загуба за целия живот на финансовия актив се прилага, ако кредитният риск се е увеличил значително от датата на първоначалното признаване на актива, а 12-месечна Очаквана кредитна загуба се прилага, ако не са настъпили горните обстоятелства. Дружеството може да определи, че кредитният риск на финансовия актив не се е увеличил значително, ако активът има сравнително нисък кредитен риск към датата на отчета. Въпреки това, за търговските вземания и активи по договори без съществен финансов компонент винаги се оценява Очаквана кредитна загуба за целия живот на актива; Дружеството е избрала да прилага тази политика и за търговските вземания и активи по договори със значителен финансов компонент.

(ii) Търговски и други вземания, включително активи по договор

Приблизителната оценка на Очакваните кредитни загуби е изчислена на база на опита от фактическите кредитни загуби през последните три години. Дружеството е извършило изчислението на Очакваните кредитни загуби отделно за корпоративни клиенти и клиенти физически лица.

Експозициите в рамките на всяка група са разделени на база на общи характеристики на кредитния риск, като степен на кредитния риск, географски регион и индустрия- за корпоративни клиенти; и спазване на договорни условия, географски регион, от колко години се работи с клиента и тип на закупувания продукт – за клиенти физически лица.

Фактическите данни за кредитни загуби се коригират с измерими фактори, които отразяват различията в икономическите условия през периода, през който е събирана историческата информация, текущите условия и разбирането на Дружеството за икономическите условия през очаквания живот на вземанията. Измеримите фактори са базирани на очакванията за БВП в съответните региони на продажба.

Пари парични еквиваленти

Приблизителната оценка на обезценката на пари и парични еквиваленти е изчислена на база 12-месечна очаквана загуба и отчита краткия матуритет на експозициите. Дружеството счита, че нейните пари и парични еквиваленти имат нисък кредитен риск на база на външни кредитни рейтинги.
Дружеството е оценило, че прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 1 януари 2018 г. няма да доведе до съществени ефекти за самостоятелния финансов отчет на Дружеството.

(iii) Класификация – финансови задължения

МСФО 9 в голяма част запазва съществуващите изисквания в МСС 39, относно класификацията на финансовите задължения.
Съгласно МСС 39, обаче, всички промени на справедливите стойности на задължения, измервани по ССППЗ се отчитат в печалби и загуби, докато според МСФО 9 промените в справедливата стойност основно се представят както следва:
- промяната на справедливата стойност, която е в резултат на промените в кредитния риск на задължението се отчитат в ДВД; и
- всяка останала промяна в справедливата стойност се представя в печалби и загуби.

Дружеството не е определило финансови задължения по ССППЗ и не възнамерява понастоящем да го направи. Оценката на Дружеството не показва съществена промяна по отношение на класификацията на финансовите задължения към 1 януари 2018 г.

(iv) Отчитане на хеджиране

Дружеството не е отчита хеджиране и не възнамерява понастоящем да го направи.

(v) Оповестяване

МСФО 9 ще изисква обширни нови оповестявания, по-специално за отчитане на хеджирането, кредитен риск и очаквани кредитни загуби.

(vi) Преминаване

Промени в счетоводните политики от прилагането на МСФО 9 основно ще бъдат приложени ретроспективно, със следните изключения:

- Дружеството ще се възползва от допустимото изключение да не преизчислява съпоставима информация за предходни периоди по отношение на промените в класификацията и оценката (включително обезценката). Разликите в балансовите стойности на финансови активи и финансови пасиви, в резултат от прилагането на

МСФО 9 основно ще бъдат признавани в неразпределена печалба и резерви към 1 януари 2018 г.

- определянето на бизнес модела, в който се държи финансовия актив се оценяват на база на фактите и обстоятелствата, които съществуват към датата на първоначално прилагане на стандарта.

(c) МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти*

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога да се признават приходи. Този стандарт заменя съществуващите насоки в текущите стандарти за признаването на приходите, включително МСС 18 *Приходи*, МСС 11 *Договори за строителство* и КРМСФО 13 *Програми за лоялност на клиентите*, КРМСФО 15 *Споразумения за строителство на недвижим имот* и КРМСФО 18 *Прехвърляне на активи от клиенти*, както и ПКР 31 *Приход — бартерни сделки, включващи рекламни услуги.*

(i) Продажби на стоки

За продажбата на продукция и стоки, приходът се признава понастоящем, когато стоките са доставени в складовете на клиента, което се приема за момента, в който клиентът приема стоката и свързаните с нея рискове и ползи от прехвърлянето на собствеността. Приходът се признава при условие, че приходите и разходите могат да бъдат надеждно оценени, възстановяването на възнаграждението е вероятно, и няма продължаващо участие в управлението на стоките.
Съгласно МСФО 15, приходите ще бъдат признати, когато клиентът получи контрол върху стоките.
Дружеството счита, че клиентът не контролира продукцията в процеса на нейното производство и съответно прихода ще се признава при завършване на производствения процес и прехвърляне на контрола върху нея.

За определени договори, които позволяват на клиента да върне обратно стока, приходът се признава текущо когато може да се направи разумна приблизителна оценка на върнатите стоки, при условие че всички други критерии за признаване на приходите са изпълнени. Ако не може да бъде направена такава приблизителна оценка, тогава се отлага признаването на прихода, до момента, когато може да се направи разумна оценка на върнатите стоки.

Съгласно МСФО 15, приходите ще бъдат признати за тези договори до степента, до която е вероятно, че няма да възникне значителна намаление в размера на признатите до момента кумулативни приходи. В резултат на това, за договорите при които Дружеството не е в състояние да направи разумна оценка на върнатите стоки, приходите се очаква да бъдат признати по-рано, отколкото, при изтичане на срока за връщане или когато разумна оценка може да се направи.

Описаните по-горе изисквания за прилагане на МСФО 15 не представляват промяна в счетоводното отчитане на продажби на стоки и продукция и съответно Дружеството не очаква съществен ефект от първоначалното прилагане на МСФО 15.

(ii) Предоставяне на услуги

Ако услугите по един договор се изпълняват в различни отчетни периоди, тогава възнаграждението се разпределя на базата на относителната справедлива стойност на различните услуги. Към момента, приходи се признават на база метода степен на завършеност на услугата.
Съгласно МСФО 15, общата стойност на възнаграждението за услуги ще се разпределя за всички услуги въз основа на самостоятелните им продажни цени. Стойностите на

продажните цени ще бъдат определени според ценовия списък, по който Дружеството продава услугите в самостоятелни сделки.
На база на оценката на Дружеството справедливата стойност и самостоятелните продажни цени на услугите са в голямата си част близки. Съответно Дружеството не очаква прилагането на МСФО 15 да има като резултат значителни различия в момента на признаването на приходите от тези услуги.

(iii) Приходи от комисионни

Съгласно МСФО 15, оценката ще се базира на контрола на Дружеството върху специфични стоки, преди да бъдат предадени на крайния клиент, а не дали е изложена на значителни рискове и ползи, свързани с продажбата на стоки.
На база на тази оценка Дружеството не очаква прилагането на МСФО 15 да има значителен ефект върху финансовия отчет.

(iv) Преминаване

Дружеството възнамерява да приеме МСФО 15 с прилагане на метода на кумулативния ефект, като ефекта от първоначално прилагане на този стандарт ще бъде признат към датата на първоначално прилагане (това е 1 януари 2018 г.). Като резултат Дружеството/Групата няма да приложи изискванията на МСФО 15 за сравнителния период.

(d) **МСФО 16 Лизинг**

МСФО 16 заменя съществуващите до момента насоки за отчитане на лизинг, включително 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.*
Стандартът влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Ранното прилагане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16.
МСФО 16 въвежда единен, балансов счетоводен модел за отчитане на лизинга от лизингополучателите. Лизингополучателят признава актив за право на ползване, представляващ неговото право на ползване на базовия актив и лизингово задължение, което представлява задължението му да извършва лизингови плащания. Има изключения за признаване за краткосрочни договори за лизинг и лизинги с ниска стойност. Счетоводното третиране от страна на лизингодателя продължава да бъде сходно на настоящия стандарт, т.е. продължава се класификацията на лизинга като финансов или оперативен.
Дружеството няма финансови лизинги към 31.12.2017 година

(г) Изменения в МСФО 4: *Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 4 Застрахователни договори*

Дружеството не предоставя застрахователни договори и за това не очаква съществени ефекти от това изменение върху финансовия отчет.

(д) Други изменения

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- *Изменение в МСФО 2 Класификация и оценяване на сделки за плащания на базата на акции*

- *Годишните подобрения към цикъла МСФО 2014-2016*

7.Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции в дългови ценни книжа.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в зависимост на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от наплащане присъщ за индустрията или за вътрешния пазар на който Дружеството оперира. Приблизително 65% от приходите на Дружеството са от продажби на хранителни стоки към първите 10 клиента.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Анализът на Дружеството включва, но не се ограничава с това, да се изисква и нотариална заверка на договора в размер на кредитния лимит. Тези лимити се преглеждат на годишна база. Клиенти, които не могат да се вместят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу заплащане в брой.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Обезценката се състои изключително от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции.

Инвестиции

Дружеството ограничава експозицията си на кредитен риск като инвестира само в депозити в банки с добра репутация на местния пазар.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Провежданата политика позволява на дружеството да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения в рамките на техния падеж, включително обслужването на финансовите задължения. Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия. Към 31 декември 2016 година, Дружеството е получило заем от свързано лице в размер на 1 млн.лв.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като:

- основната част от покупките на стоки, с които Дружеството търгува, са деноминирани в евро;
- продажбите са деноминирани в лева.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя поне половината от заемите да бъдат с фиксирана лихва.

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се подържа силна капиталова база, така че да подържа доверието на пазара, да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците, както и да осигури условия за развитие на бизнеса в бъдеще.
Целта на Дружеството е да подържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания наложени по договор или регулативна рамка.

8. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

в хиляди лева	Земя	Сгради	Съоръжения	Машини и компютри	Транспортни средства	Стопански инвентар	В процес на изграждане	Общо
Към 1 януари 2016 г.								
Отчетна стойност	227	1660	92	24	162	58	-	2,223
Натрупана амортизация	-	(76)	(4)	(23)	(146)	(13)	-	(262)
Балансова стойност	**227**	**1,584**	**88**	**1**	**16**	**45**	**-**	**1,961**
31 декември 2016 г.								
Балансова стойност в началото на годината	227	1,584	88	1	16	45	-	1,961
Придобити през годината	-	-	-	3		-	-	3
Отписани през годината	-	-	-	-	-	-	-	-
Разходи за амортизация	-	(66)	(4)	(2)	(2)	(7)	-	(81)
Балансова стойност в края на годината	**227**	**1,584**	**84**	**2**	**14**	**38**	**-**	**1,883**
Към 31 декември 2016 г.								
Отчетна стойност	227	1,660	92	27	162	58	-	2,226
Натрупана амортизация	-	(142)	(8)	(25)	(148)	(20)	-	(343)
Балансова стойност	**227**	**1,518**	**84**	**2**	**14**	**38**	**-**	**1,883**
31 декември 2017 г.								
Балансова стойност в началото на годината	227	1,518	84	2	14	38	-	1,883
Придобити през годината	-	-	-	1	-	8	-	9
Отписани през годината	-	-	-	-	-	-	-	-
Разходи за амортизация	-	(67)	(3)	(2)	(2)	(9)	-	(83)
Балансова стойност в края на годината	**227**	**1,451**	**81**	**1**	**12**	**37**	**-**	**1,809**
Към 31 декември 2017г.								
Отчетна стойност	227	1660	92	28	162	66	-	2,235
Натрупана амортизация	-	(209)	(11)	(27)	(150)	(29)	-	(426)
Балансова стойност	**227**	**1,451**	**81**	**1**	**12**	**37**	**-**	**1,809**

Преглед за обезценка
Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2017 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

9. Материални запаси

в хиляди лева

	2017	2016
Стоки	1,165	1,230
Доставки	27	-
	1,192	**1,230**

10. Търговски и други вземания

в хиляди лева

	2017	2016
Вземания от клиенти и предоставени аванси	405	193
Обезценка на вземания	(2)	(18)
Вземания от свързани лица (виж. прил. 15)	-	29
Разчети за гаранции	89	72
Данъци за възстаноняване	2	1
Разходи за бъдещи периоди	3	2
	497	**279**

11. Пари и парични еквиваленти

в хиляди лева

	2017	2016
Парични средства по разплащателни сметки	1460	1256
Парични средства в брой	3	8
	1463	**1264**

12. Регистриран капитал и резерви

	Брой дялове	Стойност в хил.лв.
Към 31 декември 2016 г.и 31 декември 2017 г.	50	5

Общият брой дялове е 50 с номинална стойност 100 лв.
Съдружниците в „Макрис ГПХ" ООД към 31декември 2017 г.и 31 декември 2016 г. са както следва:

	2017	2016
	% участие	% участие
Макрис ГМГ ООД	50	50
Нексанс Пауър Аксесърис Джърмани ООД	50	50
Общо:	**100**	**100**

Общи резерви

Общите резерви подлежат на разпределение по реда, предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

13. Търговски и други задължения

в хиляди лева

	2017	2016
Търговски задължения	151	44
Задължения към бюджета	38	21
Задълженията към свързани лица (виж. прил. 15)	5	18
Задължения към персонала	0	0
Задължения към осигурителни предприятия	4	5
Други задължения	4	3
	202	**91**

14. Приходи

в хиляди лева

	2017	2016
Приходи от продажби на стоки	2,764	1,757
Приходи от продажби на услуги	3	-
	2,767	**1,757**

15. Разходи по икономически елементи

в хиляди.лева

	2017	2016
а) Разходи за услуги		
Консултански услуги /счетоводни,одиторски и др./	(18)	(15)
Наем на помещения	(0)	(0)
Застраховки	(4)	(5)
Външни услуги – свързани с поддръжка на превозни средства	(3)	(3)
Разходи за реклама	(0)	(1)
Външни услуги – свързани с офис	(8)	(9)
Пощенски и куриерски разходи	(8)	(8)
Други	(26)	(17)
	(67)	**(58)**
б) Други разходи		
Представителни разходи	(1)	(2)
Данъци и такси	(16)	(16)
Командировъчни	(6)	(4)
Разходи за провизии	(0)	(15)
Други	(4)	(9)
	(27)	**(46)**
в) Разходи за материали		
Офис консумативи	(1)	(1)
Други	(43)	(4)
Поддръжка на превозни средства	(25)	(18)
	(69)	**(23)**
г)Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за заплати	(203)	(182)
Разходи за осигуровки	(28)	(26)

	(231)	**(208)**

Средно-списъчният брой на персонала за 2017 възлиза на 7 (2016:7).

д) Разходи за амортизации	**(83)**	**(81)**
е) Балансова стойност на продадени стоки	**(2,089)**	**(1,314)**
Общо	**(2,566)**	**(1,730)**

16. Финансови разходи, нетно

в хиляди.лева

	2017	**2016**
Приход от лихви	3	4
	3	**4**

17. Разходи за данъци

Основните компоненти на разходите за данък за годината, приключваща на 31 декември 2017 г. и периода 1 януари – 31 декември 2016 г., са:

в хиляди.лева

	2017	**2016**
Текущ данък		
Разходи за текущ данък	20	7
Отсрочен данък	2	(2)
Свързан с възникването и обратното проявление на временни разлики	2	(2)
Данък, отразен в отчета за всеобхватния доход	22	5

Ставката за корпоративен данък, приложима за 2017 г. и 2016 г., е 10%.

Равнението на разхода за данък, отразен в отчета за всеобхватния доход, и теоритичната сума на данъка, получена чрез умножение на счетоводния резултат с приложимата ставка за корпоративен данък, за годината, приключваща на 31 декември 2017 г. и периода 1 януари – 31 декември 2017 г., е както следва:

в хиляди.лева

	2017	**2016**
Счетоводна печалба преди данъчно преобразуване:	215	50
Данъчна печалба	201	70
При ставка за корпоративен данък 10% (2016-10%)	20	7
Отсрочен данък	*2*	*(2)*
При ефективна данъчна ставкаот 10% (2016: 10%)	**193**	**45**

18. Сделки със свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице със следните предприятия:

Нексанс Пауър Аксесърис Джърмани ООД –*съсобственик в Дружеството*
GPH spol. S.r.o. Чехия-*общ съсобственик*

Нексанс Пауър Аксесърис Поланд Полша-*общ съсобственик*
GPH Vilnuis Литва-*общ съсобственик*
Nexans Italia S.P.A.- *общ съсобственик*
Нексанс Пауър АксесърисФранция- *общ съсобственик*
Нексанс Интерфейс Франция -*общ съсобственик*
Макрис ГМГ ООД - *съсобственик в Дружеството*

Към 31 декември 2016 г. и за годината, завършваща на тази дата:

Свързано лице	**Транзакция**	**2016 Вземания** *В хил. лева*	**2016 Задължения** *В хил. лева*
Нексанс Пауър Аксесърис Джърмани ООД	Покупки на стоки за 313 хил.лв	-	-
GPH spol. S.r.o. Чехия	Покупки на стоки за 178 хил.лв	-	-
Нексанс Пауър Аксесърис Поланд Полша	Покупки на стоки за 37 хил.лв	-	-
Nexans Italia S.P.A.	Покупки на стоки за 10 хил.лв	-	-
Нексанс Пауър АксесърисФранция	Покупки на стоки за 4- хил.лв	-	4
Нексанс Интерфейс Франция	Покупки на стоки - хил.лв	-	-
		-	4

Към 31 декември 2017 г. и за годината, завършваща на тази дата:

Свързано лице	**Транзакция**	**2017 Вземания** *В хил. лева*	**2017 Задължения** *В хил. лева*
Нексанс Пауър Аксесърис Джърмани ООД	Покупки на стоки за 464 хил.лв	-	-
GPH spol. S.r.o. Чехия	Покупки на стоки за 172 хил.лв	-	-
Нексанс Пауър Аксесърис Поланд Полша	Покупки на стоки за 31 хил.лв	-	5
Nexans Italia S.P.A.	Покупки на стоки за 58 хил.лв	-	-
Нексанс Пауър АксесърисФранция	Покупки на стоки за 19 хил.лв	-	-
			-
		-	5

15. Условни ангажименти

Дружеството не отчита условни ангажименти.

19. Събития след датата на баланса

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финасовия отчет на Дружеството за годиниата, приключваща на 31 декември 2017 година.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността, за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., изготвен в съответствие с изискванията на чл.39 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон.

1. Обективен преглед на резултатите от дейността

Статут и предмет на дейност

"Макрис ГПХ" ООД ("Дружеството"е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 20080622164759.
Седалището и адресът на управление на дружеството е: 1618 София, ул. „Архитект Франк Лойд Райт" 1Б, ет.2, ап. 6.
Предметът на дейност на Дружеството е външна и вътрешна търговия на съоръжения и консумативи в областта на електротехниката, както и свързаните с това търговско-технически консултации, клиентско обслужване, сервизни и ремонтни услуги.

Дружеството се представлява от управителя инж. Ганчо Желев Ганев .

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2017 г. след данъци е печалба в размер на 193 хил.лв.
Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на стоки.

През 2017 година, приходите от основна дейност възлизат на 2767 хил. лева.

Структура на основния капитал към 31 декември 2017 година

Съдружници	Основен /записан/ капитал			
	2017			
	Брой дялове	Стойност в лв	Платени	% Дял
Макрис ГМГ ООД	25	2,500	2,500	50
Нексанс Пауър Аксесърис Джърмани ООД	25	2,500	2,500	50
Общо:	**50**	**5,000**	**5,000**	**100**

2. Анализ на финансови показатели за резултата от дейността

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството са представени в таблицата по-долу:

В хиляди лева

Номер	Показатели	2017	2016
1	Текуща печалба	193	45
2	Нетни приходи от продажби	2 767	1 757
3	Собствен капитал	4 760	4 567
4	Обща сума на пасивите (без собствен капитал)	202	91
5	Обща сума на активите	4 962	4 658
6	Общо Приходи	2 778	1 776
7	Общо Разходи	2 566	1 730
8	Текущи активи	3 150	2 771
9	Разходи за бъдещи периоди	2	2
10	Текущи активи (текущи+разходи за бъдещи периоди)	3 152	2 773
11	Текущи задължения	202	91
12	Краткосрочни вземания	498	279
13	Парични средства	1 463	1 264

Формула	Показатели	2017	2016
(1/2)	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.07	0.03
(1/3)	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.04	0.01
(1/4)	Коеф. на рентабилност на пасивите	0.96	0.49
(1/5)	Коеф. на капитализация на активите	0.04	0.01
(6/7)	Коеф. на ефективност на разходите	1.08	1.03
(7/6)	Коеф. на ефективност на приходите	0.92	0.97
(10/11)	Коеф. на обща ликвидност	15.60	30.47
((12+13)/11)	Коеф. на бърза ликвидност	9.71	16.96
(13/11)	Коеф. на абсолютна ликвидност	7.24	13.89
(3/4)	Коеф. на финансова автономност	23.56	50.19
(4/3)	Коеф. на задлъжнялост	0.04	0.02

Източник на информация: Финансовият отчет на Дружеството за 2017 г.

Рентабилност

Рентабилността на приходите от продажби и рентабилността на пасивите през 2017 година са по-високи от калкулираните през 2016 година поради значително по-високия финансов резултат през 2017 година в сравнение с предходния отчетен период. В коефициента на рентабилност на собствения собствения капитал през 2017 година е нараснал спрямо 2016 година.

Ефективност

Дейността на Дружеството отразява устойчиви тенденции в управлението на приходите и разходите, като през 2017 г. се наблюдава подобрение на двата показателя представени в таблицата по-горе.

Ликвидност и финансова автономност

Дружеството финансира дейността си чрез собствени средства и успява да поддържа високи нива на ликвидност. През 2017 година, в сравнение с 2016 година, се наблюдава спад в показателите за ликвидност, като основно причината за това е увеличаване размера на търговските вземания и задължения. Дружеството прилага стриктна кредитна политика по отношение на вземанията от клиенти както и на погасяване на задълженията в рамките на предоставените кредитни периоди от доставчиците.
Кредитния риск произтича главно от вземанията от клиенти, ето защо Дружеството перманентно ограничава и контролира размера на просрочените вземания. Практиката е да се работи на база договорни отношения с клиентите.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на клиентите, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Приходи от продажби

Приходите от продажби за 2017 г. са 2767 хил. лева и са се увеличили с 57.50 % в сравнение с предходната година.

Очакванията ни за 2018 година са умерено оптимистични. В най-оптимистичните ни прогнози сме заложили 10-15% увеличение на оборота от 2017 година.

Резултат от дейността

Дружеството ни за поредна година е печелившо. Печалбата (преди данъка) за 2017 година възлиза на 215 хиляди лева, което представлява 8 % от приходите от продажби и ще бъде реинвестирана за развитие на дейността на дружеството.

Финансова стабилност на Дружеството

Паричните средства на дружеството са се увеличили с 199 хил.лв. в сравнение с 2016 год. Тези цифри и отсъствието на кредитни задължения говорят за финансова стабилност на дружеството.

Текущи пасиви

По традиция поддържаме изключително ниски нива на краткосрочните пасиви. Основната група задължения са към основните ни доставчици и са в рамките на уговорените срокове.

3. Важни събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на 15 февруари 2018 година.

4. Вероятното бъдещо развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Система за управление на качеството

През 2017 г. Дружеството успешно поддържа и сертифицира интегрирана система за управление на качеството.

Ефективността и действеността на сертифицираната ни Система за управление на качеството е потвърдена от успешно завършилия ресертификационен одит за съответствие с изискванията на международния стандарт ISO 9001:2008.

5. Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност

През 2017 г. Дръжеството не е извършвало научноизследователска и развойна дейност.

6. Наличие на клонове

Дружеството няма клонова мрежа.

7. Използвани от Дружеството финансови инструменти

Управление на финансовия риск

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;

По-долу е представена информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания. Обезценката се състои изключително от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Провежданата политика позволява на дружеството да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения в рамките на техния падеж, включително обслужването на финансовите задължения. Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като:

• основната част от покупките на стоки, с които Дружеството търгува, са деноминирани в евро;

• продажбите са деноминирани в лева.

9. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

Инж. Ганчо Ганев
Управител
Макрис ГПХ ООД
15 февруари 2018 г.

МАКРИС-ГПХ СОФИЯ ООД

ОДИТ КОНСУЛТ
A & M

Одит Консулт А енд М ЕООД
ул. Будапеща 70, ап.10
1202 София
България

Тел.: +359 888 504 590
E-mail: mmatova@audit-consult.eu

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на

„Макрис ГПХ“ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Макрис ГПХ“ ООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

ОДИТКОНСУЛТ
A & M

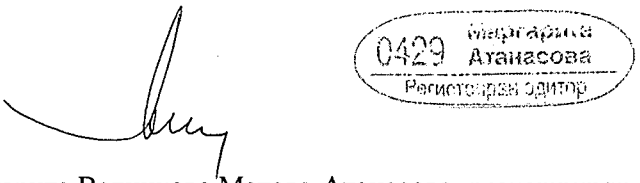
Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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.



Маргарита Величкова Матова-Атанасова, *регистриран одитор*

Одит Консулт А енд М ЕООД

ул. Будапеща 70, ап.10

1202 София

България

София, 15 март 2018 година