**ЛУЛИС МЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД**

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
Доклад на независимия одитор

31 Декември 2018 г.

**Съдържание**


| | |
|---|---|
| Годишен доклад за дейността | i - iii |
| Отчет за финансовото състояние | 1 |
| Отчет за всеобхватния доход | 2 |
| Отчет за паричните потоци | 3 |
| Отчет за промените в собствения капитал | 4 |
| Бележки към финансовия отчет | 5 - 27 |
| Доклад на независимия одитор | 28-30 |

# ЛУЛИС МЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД
# ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 2018

## ПРАВЕН СТАТУТ И ОРГАНИЗАЦИЯ

"Лулис Мел България" ЕАД (" Дружеството ") е акционерно дружество, регистрирано на 22 февруари 2016 съществуващо съгласно законодателството на Република България. Едноличен собственик на Дружеството е Лулис Интернешънъл Фуудс Ентърпрайсиз (България) Лимитид, дружество, регистрирано и съществуващо съгласно законодателството на Република Кипър, с регистрационен № 11033. Акциите на дружеството не се търгуват публично.

Дружеството има следния **предмет на дейност:**

а) Извършване на дейност чрез мелница и общо чрез промишлени и търговски начинания, относими към индустрията, свързана с брашно, зърнени храни, смеси, суровини и химикали за производство на хлебни и сладкарски изделия, производство на храни за животни, селскостопански продукти, хранителни и селскостопански добавки, торове и др.

б) Производство, покупка и препродажба, внос, износ, дистрибуция и предлагане на зърнени продукти или земеделски култури, селскостопански продукти, хранителни продукти, торове, смеси, суровини и химикали за производство на хлебни и сладкарски изделия и др.

в) Изграждане, придобиване или ползване по какъвто и да е начин на съоръжения и средства за съхранение, пакетиране и разпространение на горепосочените продукти, както и транспортиране на такива продукти, собствени на Дружеството или на трети лица.

г) Предоставяне на всякакви видове услуги, включително посреднически, във връзка с търговията и движението на горепосочените продукти.

д) Производство, предлагане, преработка, притежание, изработка, съхранение, опаковане на всякакви хранителни продукти, суровини за производство на такива продукти или техни производни, както и на други продукти, необходими за осъществяване на свързани дейности.

е) Производство и търговия с машини за производство и обработка на кадаиф, печива, сладкарски изделия и храни, смеси, суровини и химикали за производството на хлебни и сладкарски изделия и всякакви други машини и оборудване.

ж) Внос и износ във връзка с горепосочените дейности на суровини, техни производни, вторични продукти или опаковки, както и контрол върху движението на посочените материали и стоки.

з) Предлагане на ноу-хау и консултантски услуги в сферата на храните и хранителните технологии

## ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството няма научноизследователска и развойна дейност.

## КЛОНОВЕ

Дружеството няма открити клонове.

## ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на базата на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), приети от Европейския Съюз.

Избрани данни от баланса на Дружеството към 31.12.2018 г. са представени в таблицата по-долу в хиляди лева:

| Статии от баланса | 2018 | 2017 | Изменение |
|---|---|---|---|
| Нетекущи активи | 10 070 | 4 282 | 5 788 |
| Материални запаси | 1 036 | 1 988 | (952) |
| Парични средства и парични еквиваленти | 234 | 124 | 110 |
| Собствен капитал | 6 025 | 6 442 | (417) |
| Текущи пасиви | (5 410) | (134) | (5 276) |

Избрани данни от Отчета за всеобхватния доход за 2018 г. са представени в таблицата по-долу:

| Статии | 2018 | 2017 | Изменение |
|---|---|---|---|
| Приходи от продажби | 2 456 | 4 092 | (1 636) |
| Отчетна стойност на продадените стоки | (1 984) | (3 179) | 1 195 |
| Оперативни разходи | (843) | (1 211) | 368 |
| Оперативна загуба | (371) | (298) | (73) |
| Нетна загуба | (417) | (381) | (36) |

Финансови показатели за 2018 г сравнени с изчислените за 2017 г:

| Показател | 2018 | 2017 | Изменение |
|---|---|---|---|
| Коефициент на рентабилност на приходите от продажби | -0.17 | -0.09 | -0.08 |
| Коефициент на рентабилност на собствения капитал | -0.07 | -0.06 | -0.01 |
| Коефициент на рентабилност на пасивите | -0.08 | -2.84 | 2.76 |
| Коефициент на капитализация на активите | -0.04 | -0.06 | 0.02 |
| Коефициент на ефективност на разходите | 0.85 | 0.91 | -0.06 |
| Коефициент на ефективност на приходите | 1.17 | 1.09 | 0.09 |
| Коефициент на обща ликвидност | 0.25 | 17.13 | -16.87 |
| Коефициент на бърза ликвидност | 0.06 | 2.29 | -2.23 |
| Коефициент на незабавна ликвидност | 0.06 | 2.29 | -2.23 |
| Коефициент на абсолютна ликвидност | 0.04 | 0.93 | -0.89 |
| Коефициент на финансова автономност | 1.11 | 48.07 | -46.96 |
| Коефициент на задлъжнялост | 0.90 | 0.02 | 0.88 |
| Коефициент на рентабилността на СК | -0.07 | -0.06 | -0.01 |
| Коефициент на рентабилността на активите | -0.04 | -0.06 | 0.02 |

## УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да индентифицира и анализира рисковете, на които Дружеството е изложено, да заложи подходящи прагове и контроли, да следи рисковете и придържането към тези прагове на риск.

А) Пазарен риск

Риск от промяна на валутните курсове
Дружеството оперира в Република България и не е изложено на валутен риск, тъй като транзакциите в чуждестранна валута са деноминирани в евро. Към момента курсът на еврото е фиксиран към този на българския лев, на стойност 1 Евро = 1,95583 лева.
Ефектът върху финансовите резултати вследствие на валутния риск не е анализиран, тъй като ръководството на Дружеството не очаква промяна в курса лев - евро през следващите 12 месеца.

Ценови риск

Ръководството на Дружеството следи ценовия риск в контекста на очакваните бъдещи приходи от оперативна дейност. Предвид спецификата на дейността на Дружеството, ръководството оценява ценовия риск като несъществен за неговата дейност.

Б) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск за Дружеството е минимален поради спецификата на неговата дейност, тъй като почти всички продажби се плащат на момента.

В) Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството ще има затруднение да изпълни своите задължения, свързани с финансови пасиви, които трябва да се уредят с парични средства или друг финансов актив. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или необичайни условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

## ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

а) Съветът на директорите не е получавал плащания на базата на акции.

б) Членовете на Съвета на директорите на Дружеството не са получавали компенсации за 2018 година

в) През 2018 година, членовете на Съвета на директорите не са придобивали, притежавали или прехвърляли акции на Дружеството, нито са имали право да купуват такива акции. Всички акции на Дружеството са изключителна собственост на техните притежатели. Дружеството не е издавало облигации.

г) Никой от членовете на Съвета на директорите не е подписвал договори съгласно изискванията на чл. 240б от Търговския закон през 2018 година.

## СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА

Няма значителни събития след края на отчетния период, засягащи дейността на дружеството и които биха могли да повлияят на вярното и честното представяне на информацията във финансовите отчети.

## ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

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, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2018 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 база принципа-предположение за 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.

22.03.2019

Бейкър Тили Клиту и партньори
Красимира Ра[illegible]
Пълномощник на управителя Джорджос Николаидис

Николаос Лулис
Изпълнителен директор

ЛУЛИС МЕЛ-БЪЛГАРИЯ ЕАД
гр.София 1000, р-н Оборище,
ул. „Стара Планина" № 5, ет. 5.
LOULIS MEL-BULGARIA EAD
city of Sofia 1000, Oborishte District,
5 „Stara Planina" Str., floor 5

ЛУЛИС МЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД

ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

| | Бележки | Към 31.12.2018 | Към 31.12.2017 |
|---|---|---|---|
| **Активи** | | | |
| *Нетекущи активи* | | | |
| Земи, имоти, машини и съоръжения | 4 | 10 070 | 4 282 |
| **Общо дълготрайни активи** | | **10 070** | **4 282** |
| | | | |
| *Текущи активи* | | | |
| Материални запаси | 5 | 1 036 | 1 988 |
| Търговски вземания | 6.1 | 74 | 117 |
| Вземания от свързани лица | 6.2,14 | 21 | 65 |
| Парични средства | 7 | 234 | 124 |
| **Общо текущи активи** | | **1 365** | **2 294** |
| | | | |
| **ОБЩО АКТИВИ** | | **11 435** | **6 576** |
| | | | |
| **ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ** | | | |
| *Собствен капитал* | | | |
| Основен капитал | 8 | 582 | 582 |
| Други резерви | 8 | 6 384 | 6 384 |
| Неразпределена печалба | | | |
| Непокрита загуба | | (524) | (143) |
| Нетна печалба (загуба) за годината | | (417) | (381) |
| **Общо основен капитал** | | **6 025** | **6 442** |
| | | | |
| *Текущи пасиви* | | | |
| *Краткосрочни заеми св. лица* | 14 | 3 849 | - |
| Търговски и други задължения | 9 | 65 | 124 |
| Задължения към свързани лица | 14 | 1 496 | 10 |
| **Общо текущи пасиви** | | **5 410** | **134** |
| | | | |
| **ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ** | | **11 435** | **6 576** |

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от ръководството на 22.03.2019

Бейкър Тили Клиту и партньори ЕООД
Красимира Радева,
Пълномощник на Управителя Димитрис Николаидис

Николаос Лулис
Изпълнителен директор

ЛУЛИС МЕЛ-БЪЛГАРИЯ ЕАД
гр.София 1000, р-н Оборище,
ул."Стара Планина" № 5, ет. 5.
LOULIS MEL-BULGARIA EAD
city of Sofia 1000, Oborishte District,
5 „Stara Planina" Str., floor 5

Заверил съгласно одиторски доклад за одита: БДО България ООД:

Стоянка Апостолова, ДЕС
Регистриран одитор отговорен за одита

Недялко Апостолов
Управител

Приложените бележки са неделима част от този годишен финансов отчет.

ЛУЛИС МЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД

ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ПЕРИОДА ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

| | Бележки | Към 31.12.2018 | Към 31.12.2017 |
|---|---|---|---|
| Приходи от продажби | 10 | 2 456 | 4 092 |
| Отчетна стойност на продадени стоки | | (1 984) | (3 179) |
| **Брутна печалба** | | **472** | **913** |
| Разходи за продажби и дистрибуция | 11 | (536) | (868) |
| Административни разходи | 12 | (307) | (343) |
| **Оперативна загуба** | | **(371)** | **(298)** |
| Финансови разходи | 13 | (46) | (83) |
| **Финансови приходи/(разходи), нетно** | | **(46)** | **(83)** |
| **Печалба (загуба) преди данък върху печалбата** | | **(417)** | **(381)** |
| Разходи за данъци | | 0 | 0 |
| **Нетна печалба (загуба)** | | **(417)** | **(381)** |
| Друг всеобхватен доход | | - | - |
| **Общ всеобхватен доход** | | **(417)** | **(381)** |

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от ръководството на 22.03.2019

"БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ - БИЗНЕС УСЛУГИ" ООД BAKER TILLY KLITOU AND PARTNERS - BUSINESS SERVICES LTD SOFIA BULGARIA

Бейкър Тили Клиту и партньори БУ
Красимира Радева
Пълномощник на Николаос Николаидис

Николаос Лулис
Изпълнителен директор

ЛУЛИС МЕЛ-БЪЛГАРИЯ ЕАД
гр.София 1000, р-н Оборище,
ул."Стара Планина" № 5, ет. 5.
LOULIS MEL-BULGARIA EAD
city of Sofia 1000, Oborishte District,
5 „Stara Planina" Str., floor 5

Заверил съгласно одиторски доклад за одит - БДО България ООД:

Стоянка Апостолова, ДЕС
Регистриран одитор отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 016 БДО България ООД

Недялко Апостолов
Управител

Приложените бележки са неделима част от този годишен финансов отчет.

ЛУЛИС МЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД

ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

| | Период завършващ на 31.12.2018 | Период завършващ на 31.12.2017 |
|---|---|---|
| **Паричен поток от оперативна дейност** | | |
| **Печалба преди данъци** | (417) | (381) |
| Начисления за: | - | - |
| Амортизации | 13 | 13 |
| Лихви и валутни курсови разлики | 35 | 83 |
| **Паричен поток от оперативни дейности преди изменение на капитала** | **(369)** | **(285)** |
| (Увеличение)/намаление на материалните запаси | 952 | (1 073) |
| (Увеличение)/намаление на търговски и други вземания | 87 | (86) |
| Увеличение/(намаление) на търговски и други задължения | 1 427 | (501) |
| **Паричен поток от оперативни дейности** | **2 097** | **(1 945)** |
| Лихви получени /(платени) | - | (19) |
| **Нетен flows паричен поток от оперативна дейност** | **2 097** | **(1 964)** |
| **Паричен поток от инвестиционна дейност** | | |
| Покупка на Имоти, машини и съоръжения | (5 801) | (3 909) |
| **Нетен паричен поток използван за инвестиционна дейност** | **(5 801)** | **(3 909)** |
| **Паричен поток от финансови дейности** | | |
| Увеличение на акционерния капитал | - | 532 |
| Получени заеми | 3 814 | (1 053) |
| Други резерви | - | 6 384 |
| **Нетен паричен поток (използван в)/ от финансови дейности** | **3 814** | **5 863** |
| **Увеличение/(намаление) в пари и парични еквиваленти** | **110** | **(10)** |
| Пари и парични еквиваленти към 01 Януари 2018 | 124 | 134 |
| Пари и парични еквиваленти към 31 Декември 2018 | **234** | **124** |

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от ръководството на 22.03.2019

Бейкър Тили Клиту и партньори БУ
Красимира Радева
Пълномощник на Управителя Николаос Николаидис

Николаос Лулис
Изпълнителен директор

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 22.03.2019 ООД:

Стоянка Апостолова, ДЕС
Регистриран одитор отговорен за одита

Нелко Апостолов
Управител

Приложените бележки са неделима част от този годишен финансов отчет.

ЛУЛИС МЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД

ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

| | Основен капитал | Други резерви | Неразпределена печалба/ загуба | Нетна печалба/ загуба за периода | Общо |
|---|---|---|---|---|---|
| **САЛДО КЪМ 01 Януари 2017** | 50 | | (143) | | (93) |
| Нетна печалба/загуба за периода | - | - | | (381) | (381) |
| Увеличение/намаление на капитала | 532 | - | - | | 532 |
| Други резерви | - | 6384 | | - | 6384 |
| **САЛДО КЪМ 31 Декември 2017** | **582** | **6 384** | **(143)** | **(381)** | **6 442** |

| | Основен капитал | Други резерви | Неразпределена печалба/ загуба | Нетна печалба/ загуба за периода | Общо |
|---|---|---|---|---|---|
| **САЛДО КЪМ 01 Януари 2018** | 582 | 6 384 | (143) | (381) | 6 442 |
| Нетна печалба/загуба за периода | - | - | (381) | 381 | - |
| Увеличение/намаление на капитала | - | - | - | (417) | (417) |
| Други резерви | - | - | - | - | - |
| **САЛДО КЪМ 31 Декември 2018** | **582** | **6 384** | **(524)** | **(417)** | **6 025** |

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от ръководството на 22.03.2019

Бейкър Тили Клитоу и партньори ЕАД
Красимира Радева
Пълномощник на Управителя Джорджос Николаидис

Николаос Лулис
Изпълнителен директор

ЛУЛИС МЕЛ-БЪЛГАРИЯ ЕАД
гр.София 1000, р-н Оборище,
ул. „Стара Планина" № 5, ет. 5.
LOULIS MEL-BULGARIA EAD
city of Sofia 1000, Oborishte District,
5 „Stara Planina" Str., floor 5

Заверил съгласно одиторски доклад за одит - БДО България ООД

Стоянка Апостолова, ДЕС
Регистриран одитор,отговорен за одита

Недялко Апостолов
Управител

Приложените бележки са неделима част от този годишен финансов отчет.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 ДЕКЕМВРИ 2018
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

## 1 Правен статут

"Лулис Мел България" ЕАД (" Дружеството ") е акционерно дружество с ЕИК 203936355, регистрирано на 22 февруари 2016 съществуващо съгласно законодателството на Република България. Акциите на дружеството не се търгуват публично.

Към 31 Декември 2018 г. Едноличен собственик на Дружеството е Лулис Интернешънъл Фуудс Ентърпрайсиз (България) Лимитид, дружество, регистрирано и съществуващо съгласно законодателството на Република Кипър, с регистрационен № 110334
Дружеството осъществява своята дейност в Република България и е със седалище и адрес на управление:
Ул. Стара Планина 5, ет. 5, София 1000, България
Управляващ директор на дружеството е Николаос Лулис.

Дружеството има следния **предмет на дейност:**

а) Извършване на дейност чрез мелница и общо чрез промишлени и търговски начинания, относими към индустрията, свързана с брашно, зърнени храни, смеси, суровини и химикали за производство на хлебни и сладкарски изделия, производство на храни за животни, селскостопански продукти, хранителни и селскостопански добавки, торове и др.

б) Производство, покупка и препродажба, внос, износ, дистрибуция и предлагане на зърнени продукти или земеделски култури, селскостопански продукти, хранителни продукти, торове, смеси, суровини и химикали за производство на хлебни и сладкарски изделия и др.

в) Изграждане, придобиване или ползване по какъвто и да е начин на съоръжения и средства за съхранение, пакетиране и разпространение на горепосочените продукти, както и транспортиране на такива продукти, собствени на Дружеството или на трети лица.

г) Предоставяне на всякакви видове услуги, включително посреднически, във връзка с търговията и движението на горепосочените продукти.

д) Производство, предлагане, преработка, притежание, изработка, съхранение, опаковане на всякакви хранителни продукти, суровини за производство на такива продукти или техни производни, както и на други продукти, необходими за осъществяване на свързани дейности.

е) Производство и търговия с машини за производство и обработка на кадаиф, печива, сладкарски изделия и храни, смеси, суровини и химикали за производството на хлебни и сладкарски изделия и всякакви други машини и оборудване.

ж) Внос и износ във връзка с горепосочените дейности на суровини, техни производни, вторични продукти или опаковки, както и контрол върху движението на посочените материали и стоки.

з) Предлагане на ноу-хау и консултантски услуги в сферата на храните и хранителните технологии

## 2 Принципи за изготвяне на годишен финансов отчет

### 2.1 Обща рамка за финансово отчитане

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на базата на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), приети от Европейския Съюз.

### 2.2 Счетоводни принципи и действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен с общо предназначение в съответствие с принципите на действащото предприятие, текущото начисляване и историческата цена и предоставя информация за финансовото състояние, дейността и паричните потоци на Дружеството за периода, приключващ на 31 Декември 2018г.

### 2.3 Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското законодателство, Дружеството води счетоводство и изготвя годишни финансови отчети в националната парична единица на Република България – български лев, който от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен в лева, освен ако не е посочено друго.

**Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

**2.4 Чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземания и задължения в чуждестранна валута или при отчитането им при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута към 31 Декември 2018 са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

**3. Съществени счетоводни политики**

**3.1. Приходи**

Счетоводна политика от 1.1.2018г.

***Признаване на приходи по договори с клиенти***

Приходите в дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

*Оценка на договор с клиент*

Договор с клиент е налице, когато:

- Страните са одобрили договора;
- Правата на всяка една от страните могат да се идентифицират;
- Условията за плащане могат да се идентифицират;
- Договорът има търговско съдържание;
- Събирането на възнаграждението е вероятно след като стоките и услугите са прехвърлени.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени и дружеството изпълни задълженията си за изпълнение. При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един. Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими или са поредица от разграничими стоки и услуги, които по същество са еднакви, се отчита като едно задължение за изпълнение. Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

***Измерване на приходите по договори с клиенти***

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента. При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и услуга.

Промяната в обхвата и цената на договора се отчита като отделен договор или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена.

***Задължения за изпълнение по договори с клиенти***

Приходите, генерирани в дружеството, са основно от продажба на услуги. Като цяло дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, тъй като обичайно дружеството контролира услугите преди да ги прехвърли към клиента.

***Приходи от продажби на услуги***

Контролът върху услугите се прехвърля в периода от времето при тяхното предоставяне. Приходите от продажби се признават в течение на времето чрез измерване на степента на изпълнение на задълженията на дружеството (етап на завършеност). За измерването етапа на завършеност дружеството използва линейния метод. Оценките за приходите, разходите и етапа на завършеност се преразглеждат, ако обстоятелствата се променят.

**Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

Всяко последващо увеличение или намаление на очакваните приходи и разходи се отразява в печалбата или загубата в периода, в който обстоятелствата, довели до преразглеждането, станат известни на ръководството.

***Цена на сделката и условия за плащане***

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно обща или клиентска ценова листа и различни форми на променливо възнаграждение. При определяне на цената на сделката се вземат предвид и суми, дължими на клиента, непарични възнаграждения и наличието на съществен финансов компонент.

*Променливо възнаграждение*

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи..

*Съществен финансов компонент*

Дружеството е направило анализ и е определило, че продължителността на срока между момента, в който клиентът плаща за обещаните стоки и услуги, и момента на прехвърляне на контрола върху тези стоки и услуги е в рамките на дванадесет месеца и договореното възнаграждение няма съществен компонент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти.

*Разходи по договори с клиенти*

Като разходи по договори с клиенти представляват:

- допълнителните и пряко обвързани разходи, които то поема при сключване на договор с клиент и които очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца *(разходи за получаване на договор с клиент)* и
- разходите, които то поема при изпълнение на договор с клиент и които са пряко свързани с конкретния договор, спомагат за генерирането на ресурси за използване при самото изпълнение на договора и се очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (*разходи за изпълнението на такива договори).*

Дружеството не поема каквито и да било разходи за получаване на договори с клиенти и разходи за изпълнение на такива договори, които са допустими за и подлежат на капитализация.

***Салда по договори с клиенти***

*Търговски вземания и активи по договори*

Активът по договор е правото на дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките и предоставянето на услугите дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се преквалифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако

единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

*Пасиви по договори*

Като пасив по договор дружеството представя получените от клиента плащания или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато удовлетвори задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите по договор се представят като част от другите вземания и задължения в отчета за финансовото състояния и се оповестяват отделно в бележките.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 *Финансови инструменти.*

Счетоводна политика до 31.12.2017

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени. Разходите се признават чрез метода на текущото начисляване за периода на възникване. Приходите и разходите от лихви се признават чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

### 3.2. Данъци

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от дължимите текущи и отсрочени данъци. Дължимият текущ данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Облагаемата печалба за годината се различава от печалбата, призната във финансовия отчет, тъй като изключва пера от приходите и разходите, които подлежат на облагане или приспадане в други периоди, и пера, които не подлежат на облагане или приспадане.

Задължението на Дружеството за текущ данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на отчета за финансовото състояние.

Отсрочените данъци се признават за всички разлики между данъчната основа, използвана за изчисляване на облагаемата печалба, на активите и пасивите и тяхната балансова стойност във финансовия отчет, като се използва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

Към датата на отчета за финансовото състояние се прави преглед на балансовата стойност на активите по отсрочени данъци и те се обезценяват до степента, до която е вероятно да няма бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се възстановява целият актив или част от актива.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди. Отсрочените данъци се включват в печалбата или загубата, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, които се дебитират или кредитират директно в капитала. В тези случаи отсрочените данъци също се признават директно в капитала. Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато Дружеството има законно основание да отписва текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви, когато те се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган.

### 3.3. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се представят по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Прагът на същественост е 700 лв, нетекущите активи на стойност под този праг се признават в печалбата или загубата за периода

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в "други приходи" или „други разходи" в Отчета за всеобхватния доход

След първоначалното признаване активите се оценяват по себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

**Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

Възникнали последващи разходи за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в отчета за всеобхватния доход като разход в момента на възникването им.

Отписването на имотите, машините и съоръженията се осъществява при тяхната продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба, в резултат на което не се очакват никакви други икономически изгоди от него. Печалбите или загубите, получени при продажбата или изваждането на актива от употреба, се определят като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават за приход или разход в отчета за всеобхватния доход.

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите. Определения полезен живот е както следва:

| | |
|---|---|
| Компютърно оборудване | 2 години |
| Стопански инвентар | 6.7 години |
| Транспортни средства | 4 години |

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от началото на месеца, следващ месеца през който амортизируемият актив бил въведен в експлоатация.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от началото на месеца, следващ месеца през който амортизируемият актив бил въведен в експлоатация..

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или като процент спрямо отчетната му стойност, тя се пренебрегва. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

**3.4. Нематериални активи**

Нематериалните активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и данъци, възстановени) и всички преки разходи. Прагът на същественост е 700 лв, нетекущите активи на стойност под този праг се признават в печалбата или загубата за периода.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Амортизацията се признава в печалбата или загубата на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи

Очакваният полезен живот на софтуера е 2 години. Нематериални активи с неопределен полезен живот не се амортизират.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в печалби и загуби.

Разходите 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 печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

**Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

**3.5. Търговски и други вземания**

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти.

*Първоначално оценяване*
Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката. Дружеството няма търговски вземания, които съдържат съществен финансиращ компонент.

*Последващо оценяване*
Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на очакваните кредитни загуби.
*Обезценка*
*Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2018 година*
Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, изискван от МСФО 9.

Очакваната кредитна загуба от вземанията се представя в Други разходи в отчета за всеобхватния доход.

*Счетоводна политика приложима до 31 декември 2017 г.*
Обезценката на търговски вземания се оценява на базата на модела на понесени загуби. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност.

След първоначалното им признаване, търговските и други вземания се отчитат по първоначална сума на признаване, намалени с провизията за обезценка, ако е необходимо.

**3.6. Парични средства и парични еквиваленти**
Парични средства и парични еквиваленти в отчета за финансовото състояние, се състоят от парични средства в банки и в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три месеца или по-малко. Съответно, те впоследствие се оценяват по тяхната номинална стойност.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от парични средства и краткосрочни депозити, както е определено по-горе.

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност. Дружеството оценява очакваните кредитни загуби от парични еквиваленти като незначителни.

**3.7. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси**

В отчета за финансово състояние всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално по цена на придобиване, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси последващо се оценяват и представят в отчета за финансово състояние по амортизирана

стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или разходи през периода на амортизацията.

**Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

Разходите за лихви се признават за срока на финансовия инструмент на база метода на ефективния лихвен процент.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

### 3.8. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в отчета за финансово състояние се представят по цена на придобиване, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за дружеството, а последващо – по амортизирана стойност

**Финансови инструменти**

***Първоначално признаване и последваща оценка***

Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2018 година
Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

### 3.9. Финансови активи

*Първоначално признаване, класификация и оценяване*
При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.
Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.
Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която дружеството се е ангажирало да закупи или продаде актива.
Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмента.
Бизнес моделът на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат от събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

*Последващо оценяване*
За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)

**Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход без "рециклиране" на

- в случай на неизпълнение/просрочие, и
- в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

*Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2017 г.*

***Финансови активи***

***Първоначално признаване***
Финансовите активи, в обхвата на МСС 39 се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, кредити и вземания, инвестиции, държани до падеж, финансови активи, на разположение за продажба или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти в ефективен хедж. Дружеството определя класификацията на финансовите си активи при първоначалното им признаване.

Всички финансови активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс, в случай на инвестиции, които не се представят по справедлива стойност в печалбата или загубата, пряко свързани разходи по сделката.

Покупки или продажби на финансови активи, които изискват прехвърляне на активите в срок, регламентиран с наредба или правила, установени на пазара (редовните сделки), се признават на датата на сделката, т.е. датата, на която Дружеството се ангажира да закупи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и краткосрочни депозити и търговски и други вземания.

*Последващи оценки*
Последващата оценка на финансовите активи зависи от тяхната класификация.

***Финансови пасиви***

***Първоначално признаване***
Финансови задължения в рамките на обхвата на МСС 39 се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, кредити и заеми, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти в ефективен хедж. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначално признаване.

Всички финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност и в случай на заеми и кредити, се добавят и пряко свързаните транзакционни разходи.

Финансовите пасиви на Дружеството включват краткосрочни заеми и търговски и други задължения.

***Последващи оценки***
Последващата оценка на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

**Нетиране на финансови инструменти**

Финансовите активи и пасиви се компенсират, а нетната стойност се отчита в отчета за финансовото състояние, когато и само, ако е налице в момента на изпълнение законно право да компенсира признатите суми и е налице намерение за уреждане на нетна база, или да реализира активите и да погасят пасивите едновременно.

***Отписване на финансови инструменти***

***Финансови активи***
Финансов актив (или, когато е приложимо част от финансов актив или част от група от подобни финансови активи) се отписва, когато:
• правата за получаване на парични потоци от финансовия актив са изтекли; или
• Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив или е поел задължението да изплати получените парични потоци в пълния им размер без съществено отлагане, на трета страна по силата на споразумение "да премине през"; и или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но е прехвърлило контрол върху актива.

**Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

***Финансови пасиви***

Финансов пасив се отписва, когато задължението по него се уреди, отмени или изтече. Когато съществуващ финансов пасив, се заменя с друг от същия заемодател със съществено различни условия, или условията на съществуващ финансов пасив са съществено променени, такава замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив и разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за доходите.

**МСФО 13 - Измерване на справедлива стойност**

В Дружеството се прилага към всяка дата на финансовия отчет МСФО 13 - Оценка по справедлива стойност по отношение на финансови инструменти, както и нефинансовите активи, отчитани по справедлива стойност.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването на справедливата стойност се основава на презумпцията, че сделката за продажба на актива или прехвърляне на задължението се осъществява:

- В основния пазар за актива или пасива, или;
- При отсъствието на основни пазари, в най-изгодния за актива или пасива пазар.

Главният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на един актив или пасив се измерва с помощта на предположенията, които биха използвали пазарните участници при ценообразуване на актив или пасив, ако приемем, че участниците на пазара действат в техния най-добър икономически интерес.

Определяне на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на участник на пазара да генерира икономически ползи чрез използване на актива с най-полезното му предназначение или като го продава на друг участник на пазара, който също ще използва актива според най-полезното му предназначение.

Дружеството използва оценъчни техники, които са подходящи при дадените обстоятелства, и за които са достъпни достатъчно данни за измерване на справедливата стойност, с цел оптимизиране на ползата от съответните пазарни данни и свеждане до минимум на използването на непазарни фактори.

Всички активи и пасиви, чиято справедлива стойност се измерва или оповестява във финансовия отчет, се категоризират в рамките на йерархията на справедливата стойност, описана както следва, на базата на факторите с най-ниското ниво, които са значими за оценяването на справедливата стойност като цяло:

Ниво 1 - Посочени (некоригирани) пазарни цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
Ниво 2 - Оценъчни техники, за които факторите на най-ниското ниво, които са значими за оценяването на справедливата стойност са пряко или непряко наблюдаеми
Ниво 3 - Оценъчни техники, за които факторите на най-ниското ниво, което е значимо за оценяването на справедливата стойност не са наблюдаеми

За активи и пасиви, които са признати във финансовия отчет на повтаряща се основа, Дружеството определя дали са настъпили трансфери между нива в йерархията като преоценява категоризация (на базата на факторите на най-ниското ниво, които са значими за оценяването на справедливата стойност като цяло) в края на всеки отчетен период.

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на движението на стойностите на активите и пасивите, които е необходимо да бъдат измерени наново или повторно оценени съгласно счетоводната политика на Дружеството. За този анализ, управлението проверява основните фактори, прилагани в най-новата оценка, като информацията, използвана в определянето на оценката се съгласува с релевантните договори и други съответни документи. Ръководството, позовавайки се на експертите по оценяване, също така сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив и пасив с подходящи външни източници, за да се определи дали промяната е разумна.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството е определило класове активи и пасиви на базата на същността, характеристиките и рисковете на тези активи и пасиви, както и нивото на йерархия на справедливата стойност, както е обяснено по-горе.

**Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

**3.10. Материални запаси**

## Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети.

- МСФО 17 Застрахователни договори (издадени на 18 май 2017 г.)
- Изменения на МСС 28: Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия (издадени на 12 октомври 2017 г.), в сила от 1 януари 2019 г.
- Годишни подобрения на стандартите за МСФО 2015-2017 (издадени на 12 декември 2017 г.), в сила от 1 януари 2019 г.
- Изменения на МСС 19: Изменение, съкращаване или уреждане на плана (издадено на 7 февруари 2018 г.), в сила от 1 януари 2019 г.
- Изменения на позоваванията на концептуалната рамка в стандартите на МСФО (издадени на 29 март 2018 г.), в сила от 1 януари 2020 г.
- Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации (издадени на 22 октомври 2018 г.), в сила от 1 януари 2020 г.
- Изменения на МСС 1 и МСС 8: Определяне на същественост (издадени на 31 октомври 2018 г.), в сила от 1 януари 2020 г.

## Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет на Дружеството изисква ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват ефект върху отчетените суми на приходи, разходи, активи и пасиви, и оповестяването на условни задължения, в края на отчетния период. Въпреки това, несигурност относно тези предположения и приблизителни оценки би могло да доведе до резултати, при които е необходима съществена корекция на балансовата стойност на активите или пасивите, отразени в бъдещи периоди.

Основните предположения относно бъдещето и други ключови източници на несигурност в приблизителните оценки към края на отчетния период, за които има сериозен риск да наложат съществена корекция в балансовите стойности на активите и пасивите в рамките на следващата финансова година са обсъдени по-долу.

Счетоводна политика, приложима от 1 януари 2018 година

***Изчисление на очаквани кредитни загуби за предоставени заеми, търговски вземания и активи по договори с клиенти***

Измерването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (предоставени заеми, вземания и активи по договори с клиенти), е област, която изисква използването на съществени предположения за бъдещи икономически условия и кредитно поведение на клиенти и длъжници (например вероятността контрагентите да не изпълнят задълженията си и произтичащите от тях загуби).
За прилагането на тези изисквания ръководството на дружеството прави редица важни преценки, като:
а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск;
б) избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби;
в) формиране на групи от сходни финансови активи (портфейли) за целите на измерването на очакваните кредитни загуби,
г) установяване и оценка за корелацията между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тях в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби.

***Приблизителни оценки при признаване на приходи от договори с клиенти***
При признаване на приходите и изготвяне на годишния финансов отчет ръководството прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по договори и съответстващите им оповестявания. Въпреки несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, Дружеството не очаква да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ. отчетените разходи и приходи.

**Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2017 година

***Полезен живот на имоти, съоръжения, машини и оборудване***

Признаването и оценяването на имоти, съоръжения, машини и оборудване изисква ръководството да използва значителни счетоводни преценки, основани на приблизителни оценки за техните полезни животи и остатъчни стойности.

***Обезценка на търговски вземания***

Загуба от обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (както конкретно е посочено по-долу) се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година от ръководството на индивидуална база в зависимост от периода на просрочие, и очакванията и преценката му за реални парични потоци по събираемостта на всяко от тези вземания.

**Ефекти от първоначалното прилагане на МСФО 9 и МСФО 15**

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост в представянето в текущата година.

Изключение от това правило е представянето на ефектите от приложението за първи път на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти. Дружеството е избрало модифицирано ретроспективно прилагане за първи път на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. При приемането на МСФО 9 Финансови инструменти дружеството е приложило изключенията (облекченията) при първоначалното му прилагане. Корекциите, произтичащи от първоначалното прилагане на двата нови стандарта, са несъществени и не са отразени във финансовите отчети за 2018 г. Сравнителната информация за 2017 г. не е преизчислена. Тя е представена и оповестена съгласно изискванията на МСС 39 Финансови Инструменти: Признаване и Оценяване (отменен), МСФО 7 Финансови Инструменти: Оповестяване, МСС 18 Приходи (отменен) и МСС 11 Договори за строителство (отменен) и свързаните с тях разяснения.

## 4. Имоти, машини и съоръжения

Движението на имоти, машини и съоръжения през 2018 е както следва:

| | Офис обзавеждане | Машини и съоръжения | Активи в процес на изграждане | Земя | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| Салдо към 01 Януари 2018 | 2 | 60 | 2 761 | 1 474 | 4 297 |
| Придобити през периода | - | 4 | 5 797 | - | 5 801 |
| Отписани през периода | - | | | - | - |
| Салдо към 31 Декември 2018 | 2 | 64 | 8 558 | 1 474 | **10 098** |
| Натрупана амортизация към 01 Януари 2018 | (2) | (13) | - | - | (15) |
| Натрупана амортизация през периода | - | (13) | - | - | (13) |
| Отписана амортизация през периода | - | - | - | - | - |
| Натрупана амортизация към 31 Декември 2018 | (2) | (26) | - | - | (28) |
| **САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018** | - | **38** | **8 558** | **1 474** | **10 070** |
| **САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017** | - | **47** | **2 761** | **1 474** | **4 282** |

Съгласно договора за покупко продажба на земя, дружеството се задължава да изпълни инвестиционен проект в срок описан в бележка 15. При неизпълнение на клаузите записани в договора, земята ще бъде върната на Продавача.

## 5. Материални запаси

| | Към 31.12.2018 | Към 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Пшеница | 1 036 | 1 972 |
| Хранителни продукти Кенфууд | - | 16 |
| **ОБЩО** | **1 036** | **1 988** |

## 6. Търговски и други вземания и вземания от свързани лица

### 6.1 Търговски и други вземания

| | Към 31.12.2018 | Към 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Вземания от клиенти | 14 | 19 |
| ДДС за възстановяване | 37 | 94 |
| Други вземания | 23 | 4 |
| **ОБЩО** | **74** | **117** |

### 6.2 Вземания от свързани лица

| | Към 31.12.2018 | Към 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Вземания от свързани лица (note 14) | 21 | 65 |
| **ОБЩО** | **21** | **65** |

### 7. Пари и парични еквиваленти

| | Към 31.12.2018 | Към 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Пари в банкови сметки в BGN | 31 | 29 |
| Пари в банкови сметки в чужда валута | 203 | 95 |
| **ОБЩО** | **234** | **124** |

### 8. Собствен капитал

Към 31 Декември 2018 и 31 Декември 2017 регистрирания собствен капитал на компанията е в размер на 582 000 BGN, разпределени по 1 BGN на акция. Единствен собственик на капитала е е Лулис Интернешънъл Фуудс Ентърпрайсиз (България) Лимитид.

| Асоциирани предприятия | Собственост | Брой акции | Номинална стойност на акция | Общо сума в BGN |
|---|---|---|---|---|
| Лулис Интернешънъл Фуудс Ентърпрайсиз (България) Лимитид | 100% | 582 000 | 1 BGN | 582 000 |

По решения на едноличния собственик на капитала от 11.10.2017г. капиталът на Дружеството се увеличава чрез непарична вноска, представляваща вземания по предоставените на Дружеството заеми, които заедно с начислената върху тях към датата на вземане на решение – 01.09.2017г. лихва, са на обща стойност 3 540 853 евро. Стойността на непаричната вноска е определена въз основа на разработена тройна оценителска експертиза, съгласно Акт за назначаване на вещи лица № 20170915200425/21.09.2017 на Агенцията по вписванията и е в общ размер на 6 925 307.18 лева. Съгласно това капиталът на Дружеството се увеличава от 50 000 лева на 582 000 лева, чрез записване на нови 532 000 акции, а разликата между емисионната и номиналната стойност на новоиздадените акции, в размер на 6 384 000.00 лева е отнесена към фонд Резервен.

### 9. Търговски и други задължения

| | Към 31.12.2018 | Към 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Задължения към доставчици | 65 | 124 |
| **ОБЩО** | **65** | **124** |

### 10. Приходи от договори с клиенти

| | Към 31.12.2018 | Към 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Приходи от продажба на пшеница | 2 424 | 4 047 |
| Приходи от продажба на стоки Кенфуд | 14 | 45 |
| Други приходи | 18 | - |
| **ОБЩО** | **2 456** | **4 092** |

## 11. Разходи за продажби и дистрибуция

| | Към 31.12.2018 | Към 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Разходи за наем на склад и свързани разходи | 144 | 174 |
| Транспортни разходи | 334 | 603 |
| Разходи за заплати | 58 | 91 |
| **ОБЩО** | **536** | **868** |

## 12. Административни разходи

| | Към 31.12.2018 | Към 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Гориво | 11 | 11 |
| Офис и други материали | 2 | 2 |
| Разходи поддръжка на офиса | 47 | - |
| Консултантски услуги | 161 | 193 |
| Държавни и административни такси | 18 | - |
| Застраховки | 2 | 3 |
| Наем офис | 3 | 15 |
| Разходи за заплати и възнаграждения | 1 | - |
| Наем автомобил | 14 | 13 |
| Амортизации | 13 | 12 |
| Разходи за заплати | - | 43 |
| Разходи за естествени фири | 7 | 44 |
| Командировки | 8 | - |
| Други разходи | 20 | 7 |
| **ОБЩО** | **307** | **343** |

## 13. Финансови рзходи

| | Към 31.12.2018 | Към 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Разходи за лихви по вътрешнофирмени заеми (Note 14) | (35) | (64) |
| Разходи от курсови разлики и банкови такси | (11) | (19) |
| Общо финансови разходи | (46) | (83) |
| Нетни финансови разходи | **(46)** | (83) |

## 14. Свързани лица

Компанията има следните свързани лица:

| Компания /търговско наименование/ | Вид свързаност |
|---|---|
| Лулис Интернешънъл Фуудс Ентърпрайсиз (България) Лимитид | Компания майка |
| Лулис Милс С.А. | Дъщерна компания |
| Кенфууд С.А. | Дъщерна компания |

Компанията има сделки и салда със свързани лица както следва:

**Сделки през 2018 и 2017:**

**Покупка на услуги:**

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Кенфууд С.А. | 18 | |
| Лулис Интернешънъл Фуудс Ентърпрайсиз (България) Лимитид | 235 | - |
| | 253 | - |

**Продажба на стоки на свързани лица**

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Лулис Милс С.А. | 2 024 | 4 047 |
| | **2 024** | **4 047** |

**Покупка на стоки**

| | Към 31.12.2018 | Към 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Лулис Милс С.А. | 2 | 35 |
| Кенфууд С.А. | 1 | 56 |
| **ОБЩО** | **3** | **91** |

**Балансите със свързани лица са както следва:**

**Търговски вземания от свързани лица**

| | Към 31.12.2018 | Към 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Кенфууд С.А. | 21 | |
| Лулис Милс С.А. | | 65 |
| **ОБЩО** | **21** | **65** |

**Търговски задължения към свързани лица**

| | Към 31.12.2018 | Към 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Лулис Милс С.А. | 1 261 | - |
| Лулис Интернешънъл Фуудс Ентърпрайсиз (България) Лимитид | 235 | - |
| Кенфууд С.А. | - | 10 |
| **ОБЩО** | **1 496** | **10** |

**Задължения по краткосрочни заеми към свързани лица**

Дружеството има посписано споразумение за краткосрочен заем в евро, който не е обезпечен, както следва:

| Дата на договора | Заемодател | Усвоена главница | Годишна лихва | Падеж |
|---|---|---|---|---|
| 24.10.2018 | Лулис Милс С.А. | EUR 1,950,000 | 5% | 24.09.2019 |

**Към 31ви Декември размерът на усвоените суми са разпределени както следва:**

| | Към 31.12.2018 | Към 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Лулис Милс С.А.– заемодател - 1 350 000 EUR или 2 640 370,50 BGN – 24.10.2018 | 2 641 | - |
| Лулис Милс С.А.– заемодател - 400 000 EUR или 782 332,00 BGN – 26.10.2018 | 782 | - |
| Лулис Милс С.А.– заемодател - 200 000 EUR или 391 166,00 BGN – 08.11.2018 | 391 | - |
| **ОБЩО** | **3 814** | **-** |

**Остатъкът по заема е както следва:**

| | Към 31.12.2018 | Към 31.12.2017 |
|---|---|---|
| Лулис Милс С.А.- заемодател | 3 814 | - |
| Лулис Милс С.А.- лихва | 35 | - |
| **TOTAL** | **3 849** | **-** |

**Съгласуване на движението на финансовите пасиви, които са включени в паричните потоци от финансова дейност**

| | *1.1.2018* | *Получени/ платени средства* | *Начислени лихви* | *Платени лихви* | *Други изменения* | *31.12.2018* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Заем от свързани лица | - | 3 814 | 35 | - | - | **3 849** |
| Резерви | 6 384 | - | - | - | - | **6 384** |
| Собствен капитал | 582 | - | | | | **582** |

| | *1.1.2017* | *Поличени/ платени средства* | *Начислени лихви* | *Платени лихви* | *Други изменения* | *31.12.2017* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Заем от свързани лица | 1 174 | (1 054) | (80) | (19) | (21) | - |
| Резерви | - | 6 304 | 80 | - | | **6 384** |
| Собствен капитал | 50 | 532 | - | | | **582** |

**Възнаграждение на ръководството**

В периода, завършващ на 31 Декември 2018 г. ръководството на дружеството не е получавало възнаграждение.

## 15. Финансови инструменти

Финансовите инструменти на компанията са както следва:

**Финансови активи по амортизируема цена**

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| | х.лв. | х.лв. |
| Търговски вземания | 58 | 88 |
| Пари и парични еквиваленти | 234 | 124 |
| **Общо финансови активи** | **292** | **212** |

**Финансови пасиви по амортизируема цена**

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|---|---|
| | х. лв. | х. лв. |
| Търговски задължения | 1565 | 134 |
| Вътрешнофирмен заем | 3 849 | - |
| **Общо финансови пасиви** | **5414** | **134** |

**Управление на финансовия риск**

Финансовите активи и финансовите пасиви, посочени в отчета за финансова позиция включват парични средства и еквиваленти, предоставени заеми, търговски и други вземания, търговски и други задължения и получени заеми.
В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: лихвен риск, кредитен риск, ликвиден риск и валутен риск. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определи техния ефект върху активите и задълженията на Дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

**Лихвен риск**
Лихвеният риск е рискът, при който пазарната стойност на бъдещите парични потоци от финансовите инструменти ще се променя вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Приходите и паричните потоци от основна дейност на Дружеството са трайно независими от промените в пазарните лихвени проценти, тъй като Дружеството не разполага със значителни лихвоносни активи. Получените заеми са с фиксирана и променлива лихва. Ръководството на Дружеството постоянно наблюдава измененията на лихвените нива и взема съответните мерки.

**Кредитен риск**

Кредитният риск възниква, когато невъзможността контрагентите да изпълнят задълженията си може да намали сумата на бъдещите парични потоци от финансови активи на разположение. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Паричните средства са държани във финансови институции с висока кредитна репутация и Дружеството има политики за ограничаване на кредитната експозиция към всички контрагенти

,

**Ликвиден риск**

Ликвиден е рискът, който възниква, когато падежът на активите и задълженията не съвпада. Това потенциално увеличава доходността, но също така може да увеличи риска от загуби. Дружеството прилага процедури с цел минимизиране на тези загуби, като поддържане на достатъчно парични средства и други високо ликвидни текущи активи.

Падежната структура на получените заеми е представена в бележка 13

Дружеството разчита на подкрепата на собствениците при необходимост от допълнително финансиране.

В таблицата по-долу е представен анализ на активите и пасивите по матуритетни периоди, на база на остатъчния срок от датата на баланса до датата на реализиране на актива или пасива:

| *31 Декември 2018 в х.лв.* | *До 1 месец* | *1-3 месеца* | *3-12 месеца* | *Общо* |
|---|---|---|---|---|
| **Финансови активи** | | | | |
| Търговски и други вземания | - | 95 | - | 95 |
| Пари и парични еквиваленти | 234 | - | - | 234 |
| | **234** | **95** | - | **329** |
| **Финансови пасиви** | | | | |
| Търговски и други задължения | - | 1561 | - | 1561 |
| Вътрешнофирмен заем | - | | 3 849 | 3 849 |
| | - | **1561** | **3 849** | **5410** |

| *31 Декември 2017 в х.лв.* | *До 1 месец* | *1-3 месеца* | *3-12 месеца* | *Общо* |
|---|---|---|---|---|
| **Финансови активи** | | | | |
| Търговски и други вземания | | 182 | | 182 |
| Пари и парични еквиваленти | 124 | - | - | 124 |
| | **124** | **182** | - | **306** |
| **Финансови пасиви** | | | | |
| Търговски задължения | - | 134 | - | 134 |
| | - | **134** | - | **134** |

Дружеството разчита на финансовата подкрепа на собствениците си за финализиране на строежа на мелницата.

**Валутен риск**

Валутният риск е рискът, при който стойността на финансовите инструменти ще се променя в следствие на промени във валутните курсове. Валутен риск възниква когато бъдещите търговски сделки и признатите активи и задължения са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на Дружеството. Дружеството не е изложено на валутен риск от различни валутни експозиции, тъй като неговите активи и задължения са деноминирани в евро или лева, който е фиксиран към еврото. Ръководството на Дружеството постоянно наблюдава измененията на валутните курсове и взема съответните мерки.

Справедлива стойност най-общо представлява сумата, за която може да бъде заменен един актив, или уреден един пасив в сделка при справедливи пазарни условия между независими, желаещи и информирани страни.

По отношение на търговските вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното изплащане в пълен размер. Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на финансовите инструменти, приблизително равна на балансовата им стойност.

Таблицата по-долу анализира справедливите стойности на финансови инструменти, отчитани не по справедлива стойност, по ниво в йерархията на справедливите стойности, където се категоризира оценката по справедлива стойност.

### 16. Условни задължения

На 11.05.2017 дружеството придобива земя съгласно нотариален акт за покупко продажа на земя. Съгласно нотарилания акт, в случай на незапочване на работа по Инвестиционния проект в срок до две години от сключването на нотариалния акт, Продавача има право да развали настоящия договор, като в този случай Продавача не дължи връщане на платената цена. Срока за изпълнение на проекта е три години.
Период на проекта - Лулис Мел България ЕАД е в процес на преговори с правителствените власти, от които са закупили парцела в Божурище, за промяна на обхвата на проекта от мелница до логистичен център, както и удължаване на сроковете на проектите.
Ръководството очаква преговорите да приключат през третото тримесечие на 2019 г.

### 17. Събития след датата на отчета

Има съществени събития след датата на баланса, които могат да имат отражение върху настоящия финансов отчет.
На 6 март 2019 г. са сключени 2 кредита с Юробанк България АД - един инвестиционен кредит в размер на 4 500 000,00 лева (четири милиона и петстотин хиляди) и един овърдрафт от 1 950 000,00 лева (един милион деветтотин и петдесет хиляди). С част от средствата ще се покрие заема от Лулис Мил СА. Частичното плащане е направено на 01 Април 2019 г. в периода на извършване на одита и е с размер 1 750 000,00 евро.
Също така, оперативните средства на дружеството са резултат от текущата търговска дейност, а именно продажба на пшеница.

Tel: +359 2 421 06 56
Tel: +359 2 421 06 57
Fax: +359 2 421 06 55
bdo@bdo.bg
www.bdo.bg

51 B Bulgaria Blvd.
floor 4.
1404 Sofia
Bulgaria

**ДО**
**СОБСТВЕНИЦИТЕ НА**
**ЛУЛИС МЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД**
**ГР. СОФИЯ**

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

### Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ЛУЛИС МЕЛ БЪЛГАРИЯ ЕАД, съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 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 2018 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 независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

### Обръщане на внимание

Както е посочено в отчета за финансовото състояние, текущите пасиви на дружеството превишават сумата на текущите му активи с 4,045 хил.лв.

Както е посочено в бележка 16. Условни задължения - дружеството има задължение по изпълнение на ивнестиоцонен проект в определен срок. Дружестовот е в процес на преговри за промяна на обхвата и удължаване на срока на ивестиоционния проект.

Нашето мнение не е квалифицирано по тези въпрос.

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

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.
Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация

БДО България ООД е специализирано одиторско предприятие, включено в списъка на Института на дипломираните експерт- счетоводители в България под номер 16, член на BDO international. БДО България ООД е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 831255576 и ДДС номер BG831255576.
БДО България ООД, дружество с ограничена отговорност, е член на БДО Интернешънъл Лимитид, юридическо лице с нестопанска цел в Обединеното Кралство и представлява част от международната мрежа на независими фирми членки на БДО.

Tel: +359 2 421 06 56
Tel: +359 2 421 06 57
Fax: +359 2 421 06 55
bdo@bdo.bg
www.bdo.bg

51 B Bulgaria Blvd.
floor 4.
1404 Sofia
Bulgaria

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.

**БДО БЪЛГАРИЯ ООД**

**СОФИЯ, 8.04.2019**

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 016 БДО България ООД

Стоянка Апостолова,
ДЕС, Регистриран Одитор
Отговорен за одита

Недялко Апостолов,
Управител

БДО България ООД е специализирано одиторско предприятие, включено в списъка на Института на дипломираните експерт- счетоводители в България под номер 16, член на BDO International. БДО България ООД е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 831255576 и ДДС номер BG831255576.
БДО България ООД, дружество с ограничена отговорност, е член на БДО Интернешънъл Лимитид, юридическо лице с нестопанска цел в Обединеното Кралство и представлява част от международната мрежа на независими фирми членки на БДО