Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

Агро КП ЕООД

31 декември 2016 г.

Съдържание

	Страница
Обща информация	-
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за всеобхватния доход	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Пояснения към финансовия отчет	5

Агро КП ЕООД
Обща информация

Собственик

Хаджийски и фамилия ООД

Управител

Георги Петков Хаджийски

Адрес

с. Градешница, ул. Милин Камък 4

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД
СИБАНК
.....

Одитор

Теодора Милешка
Адрес на одитора: 1000 София,
бул. „кн. Мария Луиза" № 40

Годишен доклад за дейността
за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Ръководството представя доклад и годишен отчет към 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз.

Обща информация

АГРО КП ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено с ф.д. № 499/2002 г. на Врачански окръжен съд, със седалище с. Градешница, ул. Милин Камък 4.

Броят на персонала към 31 декември 2016 г. е 57 души.

Едноличен собственик на капитала е " Хаджийски и Фамилия" ООД.

"Агро КП" ЕООД се представлява и управлява от управителя Георги Хаджийски.

Преглед на дейността на дружеството през 2016 г.

Основната дейност на Дружеството е отглеждане на зърнени, клубеноплодни, технически и фуражни култури, прозводство, преработка, изкупуване и реализация на селскостопанска продукция от растителен и животински произход, животновъдство, арендоване и бартерни сделки, посредническа дейност, търговско представителство, ремонт на селскостопанска техника, механизирани услуги в селското стопанство.

Перспективи за развитие

Ръководството на Дружеството счита, че „Агро КП" ЕООД ще продължава да бъде действащо предприятие и през следващите години. През 2017 г. ръководството на дружеството ще продължи усилията си за укрепване позициите на пазара, нарастване на пазарния дял и подобряване на финансовите резултати. Ръководството на Дружеството не възнамерява да променя предмета му на дейност през следващите години.

Агро КП ЕООД
Годишен доклад за дейността
31 декември 2016 г.

Анализ на резултатите от дейността през 2016 г.

Към 31 декември 2016 г. общата сума на активите на дружеството възлиза на 20,731 хил. лв. (2015 г.: 24,474 хил.лв).
Общите приходи от оперативната дейност на дружеството за 2016 г. са 9,602 хил.лв. (2015 г.: 13,434 хил.лв).

През 2016 г. Дружеството реализира печалба след данъци в размер на 690 хил.лв.(2015 г.: 1,484 хил.лв.)

Управление на финансовия риск

Дружеството е изложено на редица финансови рискове. Описание на тези рискове и политиките и процедурите прилагани от Ръководството с цел тяхното управление са представени в пояснение 28 към финансовия отчет към 31 декември 2016 г.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство Ръководството трябва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и нейните финансови резултати. Ръководството потвърждава отговорността си за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети в Европейския съюз (МСФО). Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Георги Хаджийски
Управител
" Агро КП" ЕООД
12 Май 2017 г.

ДО
Собственика на капитала на
АГРО – К.П. ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на АГРО – К.П. ЕООД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчет за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на АГРО – К.П. ЕООД към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие със изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

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.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.
Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.
Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.
Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и

регистрираните одитори в България– Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016г./утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016г. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството
На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето на финансовия отчет в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на компанията 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 компанията или да преустанови дейността й, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- 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.

Теодора Милешка
Адрес на одитора: 1000 София,
бул. „кн. Мария Луиза" № 40
Дата: 30.05.2017

0770 Теодора Милешка
Регистриран одитор

Отчет за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Приходи от продажби	15	7,432	10,421
Други доходи	17	2,170	3,013
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство		237	(516)
Разходи за суровини и материали	18	(4,069)	(5,354)
Разходи за външни услуги	19	(513)	(341)
Разходи за персонала	20	(958)	(921)
Разходи за амортизация	5,6	(1,135)	(1,462)
Други разходи	21	(2,042)	(2,914)
Резултат от оперативна дейност		**1,122**	**1,926**
Финансови раходи	22	**(388)**	**(268)**
Печалба/загуба преди данъци		**734**	**1,658**
Разходи за данъци върху дохода	23	(44)	(174)
Печалба/загуба за годината		**690**	**1,484**
Друг всеобхватен доход:			
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		**690**	**1,484**

Съставил: _____ **Управител:** _____
/Валентин Иванов/ **/Георги Хаджийски/**
Дата: 12 Май 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 30 Май 2017 г.:
Теодора Милешка, дипломиран експерт- счетоводител, регистриран одитор

Теодора Милешка 0770 Регистриран одитор

Отчет за финансовото състояние към 31 декември

Активи	Пояснение	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	10,239	10,613
Нематериални активи	6	-	-
Други вземания	8	622	-
		10,861	**10,613**
Текущи активи			
Материални запаси	9	6,765	6,490
Търговски и други вземания	10	3,065	7,205
Пари и парични еквиваленти	11	40	166
		9,870	**13,861**
Общо активи		**20,731**	**24,474**
Собствен капитал			
Основен капитал	12.1	100	100
Резерви	12.2	1,268	1,243
Неразпределена печалба		6,945	9,360
Общо собствен капитал		**8,313**	**10,703**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни задължения	13	2,185	3,655
		2,185	**3,655**
Текущи пасиви			
Краткосрочни заеми	13	7,336	5,944
Търговски и други задължения	14	2,854	4,161
Приходи за бъдещи периоди и финансиряния	16	43	11
		10,233	**10,116**
Общо пасиви		**12,418**	**13,771**
Общо собствен капитал и пасиви		**20,731**	**24,474**

Съставил: _____ **Управител:** _____
/Валентин Иванов/ **/Георги Хаджийски/**
Дата: 12 Май 2017г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 30 Май 2017 г.:
Теодора Милешка, дипломиран експерт- счетоводител, регистриран одитор 0770

Теодора Милешка
Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2015 г.	**100**	**1,151**	**8,887**	**10,138**
Печалба\загуба за годината	-	92	1,484	1,576
Други изменения		-	(11)	(11)
Друг всеобхватен доход:	-		-	-
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**92**	**1,473**	**1,565**
Сделки със собствениците, отчетени в собствения капитал				
Разпределение на дивидент			(1,000)	(1,000)
Общо сделки със собствениците			**(1,000)**	**(1,000)**
Салдо към 31 декември 2015 г.	**100**	**1,243**	**9,360**	**10,703**

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2016 г.	**100**	**1,243**	**9,360**	**10,703**
Печалба\загуба за годината	-	25	690	715
Други изменения		-	(5)	(5)
Друг всеобхватен доход:	-		-	-
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**25**	**685**	**710**
Сделки със собствениците, отчетени в собствения капитал				
Разпределение на дивидент			(3,100)	(3,100)
Общо сделки със собствениците			**(3,100)**	**(3,100)**
Салдо към 31 декември 2016 г.	**100**	**1,268**	**6,945**	**8,313**

Съставил: _____ **Управител:** _____
/Валентин Иванов/ **/Георги Хаджийски/**
Дата: 12 Май 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 30 Май 2017 г.:
Теодора Милешка, дипломиран експерт- счетоводител, регистриран одитор

Теодора Милешка 0779 Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други кредитори		10,632	14,206
Плащания към доставчици и други дебитори		(8,061)	(9,697)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(952)	(850)
Парични потоци, свързани с дивиденти, нетно		(940)	(1,495)
Плащания за данък върху дохода		(16)	(28)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**663**	**2,136**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на дълготрайни активи		(603)	(336)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(603)**	**(336)**
Финансова дейност			
Получени заеми		6,369	8,709
Плащания по получени заеми		(5,862)	(9,910)
Предоставени заеми, нетно		(473)	(100)
Плащания на лихви по заеми		(299)	(373)
Получени лихви по заеми		122	98
Плащания за други финансови разходи , нетно		(43)	(436)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(186)**	**(2,012)**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**(126)**	**(212)**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		166	378
Пари и парични еквиваленти в края на годината	11	**40**	**166**

Съставил: _____ **Управител:** _____
/Валентин Иванов/ **/Георги Хаджийски/**
Дата: 12 Май 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 30 Май 2017 г.:
Теодора Милешка, дипломиран експерт- счетоводител, регистриран одитор

Теодора Милешка
0770
Регистриран одитор

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на Агро КП ЕООД е отглеждане на зърнени, клубеноплодни, технически и фуражни култури, прозводство, преработка, изкупуване и реализация на селскостопанска продукция от растителен и животински произход, животновъдство, арендоване и бартерни сделки, посредническа дейност, търговско представителство, ремонт на селскостопанска техника, механизирани услуги в селското стопанство.

АГРО КП ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено с ф.д. № 499/2002 г. на Врачански окръжен съд, със седалище с. Градешница, ул. Милин Камък 4.

Броят на персонала към 31 декември 2016 г. е 57 души.

Едноличен собственик на капитала е " Хаджийски и Фамилия" ООД.

АГРО КП ЕООД се представлява и управлява от управителя Георги Хаджийски.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) включително сравнителната информация за 2015 г., освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Дружеството отчита печалба след данъци за периода в размер на 690 хил.лв. (2015 г.: 1,492 хил. лв.)

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2016 г.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2016 г., като няма съществен ефект върху дейността и оповестяването на Дружеството от прилагането на изменението им:

- **МСС 1 „Представяне на финасовите отчети" (изменен) – Оповестявания, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС на 18 декември 2015 г.**. Тези оповестявания за част от инициативата на СМСС за подобряване представянето и оповестяването във финасовите отчети. Те изясняват указанията в МСС 1 относно същественост, обобщаване, представянето на междинни сборове, структурата на финансовите отчети и оповестяване на счетоводната политика.

- **МСФО 11 „Съвместни ангажименти" (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС на 24 ноември 2015 г.**

Това изменение дава насоки относно подходящото счетоводно третиране на придобиването на дял в съвместна дейност, която представлява бизнес.

- **МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС на 2 декември 2015 г.**

Тези изменения поясняват, че използването на методи за изчисляване на амортизации, базирани на приходи, не е подходящо, тъй като приходите, генерирани от определена дейност с дълготрайни материални или нематериални активи, не отразяват използването на икономическите ползи, които се очакват от активите.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС на 23 ноември 2015 г.

- **МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС на 18 декември 2015 г.**

- **Годишни подобрения 2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС на 152 декември 2015 г. -** Тези изменения засягат 4 стандарта:

- МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности“ относно методи на отписване;
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ относно договори за услуги;
- МСС 19 „Доходи на наети лица“ относно дисконтови проценти;
- МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ относно оповестяване на информация

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2016 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството:

- **МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС.**

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 15:

• заменя МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“ и свързани с тях разяснения

• въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол

• променя правилата за определяне дали приходите са признават към даден момент или през даден период от време

• води до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите.

МСФО 15 е базирано на основен принцип, който изисква дружеството да признава приход:

• по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите

• в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги.

Допуска се по-ранното прилагане на стандарта. Дружествата следва да прилагат станадарта:

• ретроспективно за всеки представен предходен период или

• ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.

- **МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени" в сила от 1 януари 2016 г., ЕС реши да не започва процеса по утвърждаване на този стандарт и да чака окончателния му вариант.**

- **МСФО 16 Лизинг, в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС.** Новият стандарт има за цел активите, по договори за оперативен лизинг да бъдат признавани в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като Дружеството следва да премахне разграничаването между оперативен и финансов лизинг. Счетоводяването при наемодателя обаче остава до голяма степен непроменено и разграничаването между оперативните и финансовите лизинги се запазва. МСФО 16 заменя МСС 17 Лизинг и свързаните с него тълкувания и е в сила за периоди започващи на или след 01 януари 2019 г. като поранното прилагане е разрешено само при ранно прилагане на МСФО 15.

- **Промени в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети", МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия в други предприятия" и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия" (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС.**

- **Промени в МСС 12 „Данъци върху дохода"** – Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби, в сила от 1 януари 2017 г., все още не са приети от ЕС.

- **Промени в МСС 7 „Отчет за паричните потоци"** – инициатива за оповестявания, в сила от 1 януари 2017 г., все още не са приети от ЕС.

- **Разсяснение на МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти" в сила от 1 януари 2018 г.,**

- **Промени в МСС 2 „Плащане на базата на акции"** –, в сила от 1 януари 2018 г., все още не са приети от ЕС.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети". Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.4. Приходи

Приходите от дейността включват приходи от продажба на стоки в търговски обекти на Дружеството. Допълнителна информация е представена в пояснение 15.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.4.1. Продажба на продукция

Приходите от продажби на продукция се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

4.4.2. Приходи от лихви и дивиденти

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденти се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

4.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един оттоварящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се

признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за всеобхватния доход на ред „Финансови разходи".

4.7. Нематериални активи

Нематериалните активи включват софтуер и други нематериални активи. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за всеобхватния доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 2 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Амортизация на нефинансови активи".

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за всеобхватния доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи".

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.8. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на Имотите, машините и съоръженията се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Машини и съоръжения 3,33 години
- Офис обзавеждане и оборудване 6,7 години
- Компютри 2 години

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9. Отчитане на лизинговите договори

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.

Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

4.10. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която

е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.11. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.11.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за всеобхватния доход на редове „Финансови разходи", „Финансови приходи" или „Други финансови позиции", с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи".

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за всеобхватния доход на ред „Други разходи".

4.11.2. Финансови пасиви

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

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи" или „Финансови приходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Заемите от свързани лица са взети с цел краткосрочно подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в отчета за всеобхватния доход на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

4.12. Материални запаси

Материалните запаси включват продукция, материали и суровини, стоки и незавършено производство. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода първа входяща – първа изходяща.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.13. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.14. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

4.15. Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

4.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

Ръководството на Дружеството счита, че натрупаните права на служителите за получаване на доходи при пенсиониране нямат съществен ефект върху финансовия отчет, поради ниската средна възраст на служителите и следователно не е признало задължение за изплащане на доходи за пенсиониране към 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. През 2017 г. Дружеството допълнително ще прецени необходимостта от начисление на провизия за задължението си за изплащане на доходи при пенсиониране на база актюерска оценка.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Търговски и други задължения" по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.17. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизиите за преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или ръководството е обявило основните

моменти на плана за преструктуриране пред тези, които биха били засегнали. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Дружеството не представя условни активи за текущия период.

4.18. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.18.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.10). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.18.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2016 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5 и 6. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.18.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

5. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват компютърна техника, съоръжения и оборудване и подобрения на наети активи. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земи и сгради	Машини и оборудване	Съоръжения и други ДМА	ДА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност:					
На 31 декември 2015 г.	3,974	12,483	6,692	909	24,058
Придобити	-	-	-	766	766
Трансфери	616	105	456	(1,177)	-
Отписани	-	(46)	(13)	-	(59)
На 31 декември 2016 г.	4,590	12,542	7,135	498	24,765
Амортизация и обезценка:					
На 31 декември 2015 г.	(19)	(11,187)	(2,239)	-	(13,445)
Начислена амортизация за годината	(18)	(680)	(437)	-	(1,135)
Отписани		46	8		54
Други	-	-	-	-	-
На 31 декември 2016 г.	(37)	(11,821)	(2,668)	-	(14,526)
Балансова стойност:					
На 31 декември 2016 г.	4,553	721	4,467	498	10,239
На 31 декември 2015 г.	3,955	1,296	4,453	909	10,613

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизация".

ДА в процес на изграждане представляват основно сгради в процес на строеж. Лихвите по заемите, касаещи активите в процес на изграждане се капитализират в стойността на актива съгласно МСС 23.

Дружеството има заложени имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

6. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включва Софтуер. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност:		
На 31 декември 2015г.	42	42
На 31 декември 2016 г.	42	42
Амортизация и обезценка:		
На 31 декември 2015 г.	(42)	(42)
Начислена амортизация за годината	-	-
На 31 декември 2016 г.	(42)	(42)
Балансова стойност:		
На 31 декември 2016 г.	-	-
На 31 декември 2015 г.	-	-

Всички разходи за амортизация се включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизация".

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

7. Лизинг

7.1. Финансов лизинг като лизингополучател

Бъдещите минимални плащания по договори за финансов лизинг на Дружеството са представени, както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания			
	До 1 година '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Над 5 години '000 лв.	Общо '000 лв.
Към 31 декември 2016 г.	206	344	-	550

Към датата на отчета дружеството е страна по пет договора за финансов лизинг на транспортни средства и машини. Сроковете по договорите са до пет години. Разходите за лихви по лизинговите договори се признават текущо.

8. Дългосрочни вземания

Дългосрочните вземания са търговски и са със срок повече от една година:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Вземания по предоставени заеми	400	-
Вземания по предоставени заеми на свързани лица (бележка 25)	222	-
	622	**-**

9. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Материали и суровини	331	315
Готова продукция и стоки	4,631	4,568
Незавършено производство	1,803	1,607
Материални запаси	6,765	6,490

Материалните запаси са представени по себестойност, тъй като Дружеството счита че това е по-ниската стойност от нетната реализируема такава.

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

Незавършеното производство включва засадени, но все още нереализирани земеделски продукти, както следва:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Пшеница	895	1,051
Ечемик	-	22
Дълбока оран	673	385
Рапица	235	146
Продълбочаване	-	3
	1,803	1,607

10. Търговски и други вземания

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Търговски вземания от клиенти	359	606
Вземания, от свързани лица (пояснение 24, 25)	298	3,693
Вземания по финансирания	1,574	1,984
Вземания по съдебни спорове	459	459
Данъци за възстановяване	56	104
Предплатени разходи	315	301
Други вземания	4	58
	3,065	**7,205**

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

Вземанията по финансирания представляват очакваните субсидии по единно плащане на единица площ.
През периода няма отписани или обезценени вземания. Анализ на експозицията на Дружеството към кредитен риск във връзка с търговски и други вземания е представени в пояснение 28.2.

11. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Парични средства в брой и банки в лева и евро:		
- в брой	18	164
- в банкови сметки	22	2
Пари и парични еквиваленти	40	166

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

12. Собствен капитал

12.1. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е в размер на 100,000 лева и се състои от 10,000 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 10 лева за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял.

	2016 Брой дялове	2015 Брой Дялове
Капитал, напълно платен в началото на годината	100,000	100,000
Капитал, напълно платен в началото на годината	**100,000**	**100,000**

Всички издадени дялове са собственост на едноличния собственик на капитала Хаджийски и Фамилия ООД.

12.2. Резерви

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Преотстъпен данък печалба	1,268	1,243
	1,268	1,243

Дружеството представя като Резерви преотстъпения данък печалба, който ползва като земеделски производите. Съгласно ЗКПО, корпоративният данък се преотстъпва в размер до 60 на сто на данъчно задължени лица, регистрирани като земеделски производители, за данъчната им печалба от дейност по производство на непреработена растителна и животинска продукция.

13. Заеми и лизингови задължения

Заемите включват следните финансови пасиви:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Нетекущи:		
Банкови заеми	1,841	3,191
Задължения по лизингови договори (бележка 7)	344	464
	2,185	**3,655**

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Текущи:		
Банкови заеми	7,130	5,688
Задължения по лизингови договори (бележка 7)	206	256
	7,336	**5,944**

Дружеството е страна по десет договора за кредит и пет договора за лизинг. Всички заеми са обезпечени и са отпуснати при пазарни лихвени равница.

Текущите заеми са основно за оборотни средства, като се погасяват или предоговарят ежегодно.

Нетекущите заеми са инвестиционни и служат за закупуване на активи.

14. Търговски и други задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения към доставчици	676	855
Получени аванси	734	525
Задължения към свързани лица (пояснение 24, 25)	65	1,015
Данъчни задължения	5	45
Други търговски задължения	1,317	1,662
Задължения към персонала и осигуровки свързани с тях	57	59
	2,854	**4,161**

Нетната балансова стойност на текущите търговски задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Другите задължения представляват неплатени ренти за ползвана земеделска земя.

15 Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Приходи от продажба на продукция	7,254	10,099
Приходи от продажба на стоки	125	165
Приходи от продажба на услуги	18	117
Приходи от други продажба	35	40
	7,432	10,421

Приходи от продажба на продукция са както следва:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Приходи от продажба на царевица	830	2,208
Приходи от продажба на слънчоглед	2,464	2,584
Приходи от продажба на ечемик	4	258
Приходи от продажба на рапица	778	504
Приходи от продажба на соя	139	143
Приходи от продажба на силаж	-	124
Приходи от продажба на пшеница	3,039	4,278
	7,254	10,099

16 Приходи за бъдещи периоди и финансирания

Приходите за бъдещи периоди и финансиранията на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

Нетекущи	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Субсидии за закупуване на ДА	-	-
	-	-

Текущи	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Субсидии за закупуване на ДА	43	11
	43	11

Признават се текущо съразмерно на признатите през периода амортизации за закупените със субсидията активи.

17 Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Финансирания	2,124	2,987
Други	46	26
	2,170	3,013

18 Разходи за суровини и материали

Разходите за материали включват:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Вложени основни материали	(2,976)	(3,470)
Ел. Енергия	(87)	(35)
Горива, смазочни материали , резервни части и други	(1,006)	(1,849)
	(4,069)	(5,354)

19 Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Разходи за застраховки	(93)	(75)
Разходи за данъци и такси	(18)	(13)
Разходи за телефонни и интернет услуги	(9)	(10)
Разходи за селскостопанска обработка	(152)	(50)
Разходи за ремонти и резервни части	(59)	(42)
Независим финансов одит	(4)	(4)
Други	(178)	(147)
	(513)	(341)

20 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Разходи за заплати и възнаграждения	(828)	(798)
Разходи за социални осигуровки	(130)	(123)
Разходи за персонала	**(958)**	**(921)**

21 Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Разходи за рента	(1,889)	(2,715)
Други	(153)	(199)
	(2,042)	**(2,914)**

22 Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

Финансови разходи	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Разходи за лихви	(350)	(430)
Загуби от валутни курсови разлики	(1)	(1)
Други банкови такси и комисионни	(43)	(40)
Финансови разходи	**(394)**	**(471)**

Финансови приходи	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Приходи от лихви по заеми	6	203
Финансови приходи	**6**	**203**

23 Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10%, и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2016 '000 лв.
Печалба/загуба преди данъчно облагане	734
Данъчна ставка	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	74
Корекции от неплатени задължения към ФЛ, нетно	(31)
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели:	1
Текущ разход за данъци върху дохода	44

Съгласно българското законодателство, Дружеството ползва преотстъпен данък в размер на 60%, който се отразява като Резерви (вж. Бележка 12.2.)

24 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците – Хаджийски и Фамилия ООД, както и съдружниците в него – Георги Хаджийски, Пепа Хаджийска и Весела Хаджийска; Агро КП 2008, Холи Ленд.

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените по-долу. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2016 г. (2015 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

24.1 Предоставени заеми на свързани лица през годината

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Предоставени заеми - Платени главници по заеми към собственика	530	483
Погасяване по заеми - Погасени главници и лихви по заеми от собственика	3,640	431

25. Разчети със свързани лица в края на годината

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Нетекущи		
Вземания от:		
Холи Ленд ЕООД (бележка 8)	222	-
Общо нетекущи вземания от свързани лица	**222**	**-**

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Текущи		
Вземания от:		
Агро КП 2008	-	29
Хаджийски и Фамилия – предоставен заем	-	3,110
Хаджийски и Фамилия – лихва по предоставен заем	-	100
Съдружници в едноличния собственик (бележка 10)	298	305
Лихви по предоставени средства	-	19
Холи Ленд ЕООД	-	130
Общо текущи вземания от свързани лица	**298**	**3,693**
Общо вземания от свързани лица	**520**	**3,693**

Текущи		
Задължения към:		
Агро КП 2008	-	5
Холи Ленд ЕООД	-	5
Хаджийски и Фамилия – дивидент (пояснение 14)	65	1,005
Общо текущи задължения към свързани лица	**65**	**1,015**

26 Условни активи и условни пасиви

През годината няма предявени правни искове към Дружеството.

27 Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	**Пояснение**	**2016 '000 лв.**	**2015 '000 лв.**
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания	10	3,687	7,205
Пари и парични еквиваленти	11	40	166
		3,727	7,371

Финансови пасиви	**Пояснение**	**2016 '000 лв.**	**2015 '000 лв.**

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Нетекущи пасиви:			
Заеми и лизинги	13	2,185	3,655
Текущи пасиви:			
Заеми и лизинги	13	7,336	5,944
Търговски и други задължения	14	2,854	4,161
		12,375	13,760

Вижте пояснение 4.11 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 29.

28 Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска
Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 27. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

28.1 Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

28.1.1 Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева или евро. Заемите и съществена част от търговските задължения на Дружеството са в евро. Това не води до излагане на валутен риск, защото еврото е фиксирано към български лев в резултат на въведения Валутен борд от 1997 г. Поради това Дружеството не представя анализ на чувствителността към този риск.

28.1.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране.

28.2 Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка най-вече с възникване на вземания от клиенти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Пари и парични еквиваленти	40	166
Търговски и други вземания	3,687	7,205
Балансова стойност	**3,727**	**7,371**

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Когато разходите не са прекалено високи, се набавят и използват данни за кредитен рейтинг от външни източници и/или финансови отчети на клиентите и другите контрагенти. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики, с изключение на вземанията от свързани лица, за които дружеството оценява кредитния риск като незначителен..

Загуба от обезценка не е признавана по отношение на вземания от клиенти. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти

28.3 Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми от свързани предприятия.

Към 31 декември 2016 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

	Договорени парични потоци	
31 декември 2016 г.	**До 1 година '000 лв.**	**От 1 до 5 години '000 лв.**
Заеми и лизингови задължения	7,336	2,185
Търговски и други задължения	2,854	-
Общо	**10,190**	**2,185**

В предходните отчетни периоди падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

	Договорени парични потоци	
31 декември 2015 г.	**До 1 година '000 лв.**	**От 1 до 5 години '000 лв.**
Заеми и лизингови задължения	5,944	3,655
Търговски и други задължения	4,161	-
Общо	**10,105**	**3,655**

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск
При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания.

29 Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да коригира капиталовата структура, Дружеството може да да емитира нови дялове.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Собствен капитал	**8,288**	**10,703**
Дълг	12,375	13,760
- Пари и парични еквиваленти	(40)	(166)
Нетен дълг	**12,335**	**13,594**
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	**1:1.49**	**1:1.27**

30 Справедлива стойност на финансовите инструменти

Таблицата по-долу съпоставя отчетната стойност на финансовите инструменти на Дружеството спрямо тяхната справедлива стойност:

	Отчетна стойност		*Справедлива стойност*	
	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Финансови активи				
Търговски заеми и вземания	3,167	3,512	3,167	3,512
Вземания от свързани лица	520	3,693	520	3,693
Парични средства и краткосрочни	40	166	40	166
Финансови пасиви				
Лихвоносни зами и привлечени средства	9,521	9,599	9,521	9,599
Търговски задължения	2,789	3,146	2,789	3,146
Задължения към свързани лица	65	1,015	65	1,015

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финасов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в непринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Дългосрочни вземания с плаващи и фиксирани лихви – използвани са входящи данни като лихвени проценти, специфични рискови фактори на страната, в която оперира длъжника, неговия индивидуален кредитен риск и риска, свързан с финансирания проект/сделка. На база на тази оценка, е определена и загубата от обезценка на вземанията. Към 31 декември 2016 г., отчетната стойност на дългосрочните лихвоносни вземания, нетно от натрупаната обезценка, не се отличава съществено от оценената справедлива стойност.
- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност;

- Лихвоносни заеми и привлечени средства – справедливата стойност е определена чрез МДПП като се използва дисконтов фактор базиран на лихвени нива по дългови инструменти със сходни условия и оставащ падеж. Собственият риск от неизпълнение по инструмента е оценен като несъществен към 31 декември 2016 г.

31 Събития след края на отчетния период

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

32 Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2016 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителя на 12 Май 2017 г.

ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО

АГРО КП ЕООД

30.05.2017г.

До Теодора Милешка

Настоящото представително писмо се изготвя във връзка с одита на финансовите отчети на АГРО КП ЕООД към 31.12.2016 г. с цел да се изрази мнение, дали тези финансови отчети дават вярна и честна представа за финансовото състояние и резултатите от дейността в съответствие със Международните Стандарти за Финансово Отчитане.

Потвърждаваме от името на АГРО КП ЕООД , че в рамките на нашите убеждения сме Ви представили следните потвърждения по време на одита на АГРО КП ЕООД :

(1) Ние носим отговорност за вярното представяне на финансовите отчети в съответствие със Международните Стандарти за Финансови Отчети, включително и на съответните оповестявания, съдържащи изискваната от закона информация.

(2) Финансовите отчети към 31.12.2016 г. са съставени от Валентин Иванов. Лицето е в трудово правни\облигационно отношение с предприятието и отговаря на изискванията на чл. 35 от Закона за счетоводството за съставител на финансови отчети.

(3) В съответствие със законите и разпоредбите, които осигуряват законовата рамка за нашата дейност и които са от съществено значение за нейното осъществяване, ние сме Ви информирали за всички аспекти за възможни несъответствия, които са ни известни и всички фактически или условни последици, произтичащи от тях.

(4) Ние носим отговорност за въвеждането и поддържането на счетоводна система и на система за вътрешен контрол, насочени към предотвратяване и откриване на измами и грешки и предназначени за осигуряване изготвянето на финансовите отчети в съответствие с общоприетите счетоводни принципи. Предоставили сме Ви информация за всички значими факти, свързани с измами или подозирани измами, които са ни известни и които могат да повлияят върху дружеството. Представили сме Ви и резултатите от нашата оценка на риска финансовите отчети да бъдат съществено изкривени в резултат на измами.

(5) Предоставили сме Ви всички счетоводни регистри и съответната документация и всички протоколи от събрания на акционерите и борда на директорите (или резюмета от последните събрания, за които още не са изготвени протоколи).

(6) Компанията спазва всички аспекти на договорените споразумения, които биха оказали съществено влияние върху финансовите отчети в случай на неспазване. Няма данни, отнасящи се до несъответствие с изискванията на регулаторните органи по отношение на финансовите въпроси.

(7) Следните операции са правилно осчетоводени и при необходимост оповестени във финансовите отчети:

- Разчети и сделки със свързани лица, включително продажби, покупки, прехвърляния, лизингови договори и гаранции, като всички те са предоставени за целите на одита;
- Загуби, произтичащи от ангажименти по покупки и продажби;
- Споразумения за обратно изкупуване на активи, които са били продадени;
- Активи, заложени като гаранции;
- Споразумения или договорености, независимо дали са в писмен или устен вид, между АГРО КП ЕООД и трети лица, различаващи се от документацията предварително предоставена на одиторите;

(8) Нямаме планове или намерения, които могат да съществено да повлияят на отчетната стойност или класификацията на активите и пасивите, отразени в финансови отчети.

(9) Идентифицирали сме всички излишъци или залежали материални запаси, и няма материални запаси, които да са оповестени по стойност, по-висока от нетната им реализируема стойност.

(10) Компанията притежава пълни права на собственост над всички активи и няма запори или тежести върху нейните активите.

(11) Няма нарушения или потенциални нарушения на закони или наредби, чиито ефект следва да се оповести във финансовите отчети или да служи за база за отчитане на задължения от непредвидени събития.

(12) Няма съществени транзакции, които да са невярно осчетоводени в счетоводните регистри, база за изготвянето на финансовите отчети.

(13) Заделени са провизии за евентуални съществени загуби, които биха могли да възникнат при изпълнението на или от невъзможността да бъдат изпълнени ангажиментите по продажби.

(14) Отчели сме или сме оповестили всички пасиви, условни и безусловни.

(15) Няма събития, възникнали след датата на баланса, които биха довели до корекции или оповестяване във финансовите отчети или в бележките към тях.

(16) Няма други искове във връзка със съдебни процеси, които да са или да се очаква да бъдат получени.

(17) Няма официални или неофициални компенсиращи салдата споразумения с наши парични средства и инвестиционни сметки. Нямаме други споразумения за кредитна линия.

(18) Правилно сме отчели или оповестили във финансовите отчети опции и споразумения за обратно изкупуване на основния капитал и резервиран основен капитал за опции, гаранции, конверсии и други.



[Името на управителя/главния изпълнителен директор]

[Името на съставителя на финансовите отчети или главния финансов мениджър]

Ти Ей Ес България ЕООД
бул. Мария Луиза 40, ет. 5,
п.к. 1202, София
Т +359 2 850 90 10
E telusi@abv.bg

ПИСМО ЗА ПОЕМАНЕ НА ОДИТОРСКИ АНГАЖИМЕНТ

04.12.2016 г.

До Георги Хаджийски
Управител

Уважаеми г-н Хаджийски,

Това писмо отразява нашето разбиране за услугите описани по-долу.

ЦЕЛ И ОБХВАТ НА ОДИТА

В отговор на Вашата покана да извършим одит на финансовия отчет на "АГРО КП" ЕООД ("Дружеството") към 31 декември 2016 г., включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци и отчета за промените в собствения капитал за годината завършваща тогава, както и обобщение на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация, имаме удоволствието да потвърдим, че приемаме одиторския ангажимент и да изложим разбирането си за него в настоящото писмо.

Финансовият отчет ще бъде изготвен от ръководството в съответствие с изискванията на Международни Стандарти за Финансова Отчетност (МСФО).

Нашият одит ще бъде извършен в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти (МОС) и е с цел изразяване на мнение относно финансовия отчет.

Ние ще докладваме и относно наличието на съответствие между годишния доклад за дейността на ръководството и годишния финансов отчет на Дружеството за същия отчетен период.

Отговорности на одитора

Нашият независим финансов одит ще бъде извършен в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Тези стандарти изискват да спазваме етичните изисквания и да планираме и проведем одита така, че да се убедим в разумна степен на сигурност, че финансовият отчет на Дружеството не съдържа съществени отклонения. Одитът включва изпълнението на процедури за получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от професионалната преценка на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или грешка. Одитът включва също и оценка на уместността на прилаганата счетоводна политика и надеждността на счетоводните приблизителни оценки, направени от ръководството, както и цялостното представяне на финансовия отчет.

Поради вътрешно присъщите ограничения на одита, наред с вътрешно присъщите ограничения във вътрешния контрол, налице е неизбежният риск, че някои съществени отклонения могат да останат неразкрити, въпреки че одитът е надлежно планиран и изпълнен в съответствие с МОС.

В процеса на оценките на риска ние разглеждаме вътрешния контрол, свързан с изготвянето на финансовия отчет на предприятието, за да разработим одиторски процедури, които са уместни при съществуващите обстоятелства, а не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на предприятието. Независимо от това, ние ще ви съобщим в писмена форма каквито и да било съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са свързани с одита на финансовия отчет и които установим по време на одита.

При извършването на независимия финансов одит на извадков принцип, ние ще се убедим в разумна, но не и в абсолютна степен на сигурност, че финансовият отчет не съдържа съществени отклонения, дължащи се на измама или грешка. Независимият финансов одит не е гаранция за верността на финансовия отчет. Негов вътрешноприсъщ риск е, че грешки, измами, неправомерни действия или съществени отклонения, ако съществуват, могат да останат неразкрити. В допълнение на това, независимият финансов одит не представлява специфичен ангажимент, планиран с цел разкриването на грешки или злоупотреби, които са съществени по отношение на финансовия отчет. Въпреки това, по Ваше желание, ние бихме могли да изготвим и извършим специфични одиторски процедури по отношение на определени въпроси, които да бъдат обект на отделен ангажимент.

Нашата основна цел ще бъде приключването на независимия финансов одит и в съответствие с установените от нас констатации, издаването на одиторски доклад, в който ще изразим нашето мнение по отношение на финансовия отчет. Въпреки това е възможно в резултат на неочаквани обстоятелства ние да установим, че не сме в състояние да приключим ангажимента за одит или да дадем мнение. В такива случаи можем да откажем да изразим мнение или да издадем доклад във връзка с ангажимента. Ако според нашата професионална преценка обстоятелствата изискват това, ние можем да се оттеглим от ангажимента преди завършването му.

Отговорности на ръководството

Нашият одит ще бъде проведен на базата на това, че членовете на ръководството и лицата, натоварени с общо управление потвърждават и разбират, че носят отговорност за:

- изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с Международни Стандарти за Финансова Отчетност (МСФО);
- съставянето на годишния доклад за дейността на Дружеството;
- поддържането на вътрешен контрол, какъвто ръководството счете за необходим, за да даде възможност за изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка; и
- предоставянето на:
  - достъп до цялата информация, която е известна на ръководството, която е уместна за изготвянето на финансовия отчет, като например регистри, документация и други въпроси;
  - допълнителна информация, която може да поискаме от ръководството за целите на одита; и
  - неограничен достъп до лица в предприятието, от които счетем, че е необходимо да получим одиторски доказателства.

Ръководството е отговорно и за представените във финансовия отчет данни и информация, както и за оценката на способностите и почтеността на персонала на Дружеството.

Ръководството следва да обсъди с лицата, натоварени с общо управление (съвета на директорите, надзорния съвет, одитния комитет, собственика, управляващ Дружеството или друг сходен орган) следното:

- избирането, заплащането и прегледа на работата ни като независими одитори. Ръководството следва да ни увери, че лицата, натоварени с общо управление осъзнават отговорността си периодично да преглеждат всички извършвани от нас услуги, независимо дали са свързани с одит или не, за да установят, че не е застрашена независимостта ни по отношение на Дружеството. В допълнение на това, професионалните стандарти изискват от нас да разберем мнението им по отношение на риска от измама в Дружеството, както и други въпроси;
- адекватността на системата за вътрешен контрол на Дружеството във връзка с финансовото отчитане и идентифицирането на съществени слабости, включително такива, които са от важно значение за финансовия отчет;
- най-значимите счетоводни политики на Дружеството, както и избирането или променянето на съществени счетоводни политики и причините, довели до тях;
- процеса на формулиране на най-значимите счетоводни преценки и оценки от страна на ръководството и съществуването на възможност бъдещите събития, оказващи влияние на оценките, да се различават съществено от сегашните преценки на ръководството;
- основанията на ръководството, че неотстранените грешки, включително в оповестяванията, предложени от нас за коригиране, са несъществени поотделно и

като обща сума по отношение на финансовия отчет като цяло. Ръководството също така трябва да обсъди дали някое от неотстранените отклонения може евентуално да доведе в бъдеще до съществено невярно представяне на финансовия отчет.

Ръководство е отговорно също и за:

- спазването от страна на Дружеството на всички закони, правила и договори, както и уведомяването ни за съществени нарушения на такива закони, правила и договори;
- информирането ни за всички известни съществени слабости и промени във вътрешния контрол, които са от значение за финансовото отчитане;
- информирането ни за риска от измами и злоупотреби в Дружеството, за известни на ръководството или подозирани от него измами, както и за предлаганите от него мерки относно тях;
- коригирането на финансовия отчет, включително и на оповестяванията, за да се отстранят съществените неточности и предоставянето на Представително писмо, с което ръководството ни потвърждава, че влиянието на всички некоригирани неточности, установени от нас във връзка с този ангажимент, включително тези от последния представен период, са несъществени поотделно и общо за финансовия отчет като цяло;
- информирането ни относно всички факти, станали известни на ръководството впоследствие, които може да са съществували към датата на одиторския ни доклад и които биха могли да повлияят върху информацията във финансовия отчет;

Във връзка с описаните по-горе отговорности на ръководството, ние ще изискваме сътрудничество от страна на ръководството, за да извършим одиторските услуги. В допълнение на това, Международните одиторски стандарти изискват от нас да получим в писмена форма изявления на ръководството относно въпросите, които са от съществено значение за нашата работа. Дружеството следва да ни компенсира и предпазва от задължения, щети, хонорари и разходи (включително съдебни разноски), които произтичат от или са свързани с неверни изявления на ръководството.

Нашите отговорности

Ние сме отговорни за уведомяването на лицата, натоварени с общо управление относно определени въпроси, свързани с провеждането на одита, които ни станат известни, включително:

- измами и злоупотреби, в които участва ръководството, както и измами, извършени от ръководството или други служители, които водят до съществени отклонения във финансовия отчет;
- незаконни действия, освен ако те са очевидно маловажни. По време на нашия одит ние ще изискваме от ръководството определени изявления във връзка с това. За да изпълним задълженията си, ние може да се консултираме с юрисконсултите на Дружеството или други юрисконсулти по наш избор във връзка с такива незаконни действия, които ни станат известни. В случай че възникнат разходи за хонорари във връзка с тези правни въпроси, разходите ще бъдат допълнително

фактурирани на Дружеството. Лицата, натоварени с общо управление изразяват своето съгласие да осигурят пълно съдействие при провеждането на всички процедури, които считаме, че са необходими;

- несъгласия с ръководството, събития, които следва да бъдат докладвани и други сериозни трудности, които срещаме при извършването на одита;
- въпроси от различно естество, свързани със счетоводната политика и финансовия отчет на Дружеството, като такива, въз основа на които ние правим изводи за разумността на съществените преценки и оценки на ръководството, одиторски корекции, некоригирани неточности и счетоводни политики.

Доклади

Ние ще предоставим на ръководството писмо с констатации и препоръки и одиторски доклад до собствениците на Дружеството.

Използване на нашите доклади

Включването, публикуването или възпроизвеждането от страна на Дружеството на нашия доклад в документи, съдържащи информация, която допълва финансовия отчет и нашия доклад върху него (напр. годишни доклади за собствениците, проспекти за частни вложители и документи, подавани според нормативни изисквания), може да изисква от нас да извършим допълнителни процедури, за да изпълним професионалните си или законови задължения. Нашият доклад не следва да бъде използван за подобни цели без нашето предварително писмено разрешение. В допълнение на гореизложеното, за да избегнем ненужно забавяне или недоразумение, е важно да бъдем своевременно уведомявани относно намерението на Дружеството за издаване на такъв документ.

Други услуги, несвързани с одита

Всякакви други несвързани с одита услуги, които желаете, ще бъдат включени в отделно писмо за ангажимент.

Хонорар

Нашето възнаграждение, според направените от нас предварителни оценки възлиза на

5 000,00 лв.

(пет хиляди лева)

и следва да бъде платено след издаване на предварително одиторско мнение.

Фирмените данни на „Ти Ей Ес България" ЕООД и информация за банковата сметка са, както следва:

Идентификационен номер: 202664621
Адрес: гр. София, ж. к. Младост 2, бл. 241, вх. А
МОЛ: Теодора Милешка
IBAN: BG04 FINV 9150 1015 9647 65
BIC код: FINVBGSF

В допълнение на посочената по-горе цена, в случай че възникнат допълнителни разходи по време на изпълнението на този одитен ангажимент, те следва да бъдат за Ваша сметка. За всеки допълнителен разход, ако има такъв, ще бъдете информирани своевременно.

Допълнителни разходи

Разбира се, някои обстоятелства може да възникнат и да изискват от нас да извършим повече работа. Някои от най-често срещаните обстоятелства включват промяна на изискванията във връзка с финансовото отчитане и одита, неправилно прилагане на счетоводните принципи или грешки в счетоводните записи, неспособност на ръководството на Дружеството да ни предостави пълна информация своевременно и непредвидими събития – включително промени в регулаторните изисквания.

В Ти Ей Ес България ЕООД ние се гордеем с нашата способност да осигурим отлични услуги и да спазим сроковете, договорени с нашите клиенти. За да изпълним тази цел, ние работим усърдно, за да си осигурим необходимите професионалисти. Това включва сложни модели на графици, за да постигнем баланс между нуждите на нашите клиенти и използването на човешките ни ресурси, особено в най-натоварените периоди на годината. Направените в последната минутата промени в графика по искане на клиента води до забавяне в графика, свързано с много разходи поради невъзможността ни да направим промени в нашия персонален състав.

Други разходи

Споделяме разбирането, че нашата отговорност за услугите, включени в настоящото писмо, ще обхваща само периодите, включени в нашия одит и няма да се отнася за следващите периоди, през които не сме ангажирани като одитори. В допълнение, този ангажимент включва само тези услуги, точно описани в това писмо. Нашите разходи и отработено време по повод на законови и регулаторни въпроси или заведени дела, произтичащи от нашия ангажимент, например призовки, даване на свидетелски показания или консултации, свързани с частни спорове, спорове решавани в арбитражен съд, разследвания на правителствени органи или органи на браншови организации, независимо дали произтичат от искане на клиента или от призовка, ще бъдат допълнително фактурирани на Дружеството.

Ние се гордеем с качеството на нашата работа и ще направим всичко възможно да ви осигурим отлични професионални услуги. Но в случай че не сте доволни от нашите услуги, споделяме с вас разбирането, че максималните задължения към Дружеството по каквато и да е причина, включително неизпълнение на задължението от страна на Ти Ей Ес България ЕООД, ще бъдат ограничени до размера на хонорара, изплатен на Ти Ей Ес България ЕООД от Дружеството за услугата или за продукта от работата, които са повод за възникване на задължението и няма да включва никакви суми, които възникват през следващи периоди и за които ние не сме ангажирани за одитори. В никакъв случай нашето задължение, произтичащо от условията, определени в настоящото писмо, не следва да включва каквито и да са обезщетения за маловажни, значителни или обичайни щети. В допълнение, поради факта, че ще разчитаме на изявленията на ръководството, както вече обсъдихме в раздела "Обхват на услугите" от настоящото писмо, Дружеството следва да ни компенсира и да не ни причинява задължения, щети, хонорари и разходи (включително за съдебна защита), които произтичат от или са свързани с погрешни изявления на ръководството.

Право на прекратяване на услугите поради неплащане

Ние запазваме правото си да спрем или преустановим нашите услуги в случай на неплащане. Услугите няма да бъдат подновени, докато не се заплати сумата, която е уговорена с Дружеството. Ако решим да прекратим нашите услуги поради неплащане, Дружеството е длъжно да ни компенсира за отработеното време и да ни възстанови всички разходи до датата на прекратяване.

Наемане на служители на Ти Ей Ес България ЕООД

Ти Ей Ес България ЕООД инвестира значително време и усилия, за да осигури професионалисти от най-висок ранг и с подходящо образование, които да обслужват нашите клиенти. По същия начин, нашите клиенти са инвестирали много в своя персонал. Когато клиент се обърне към нас с желанието да назначи един от нашите професионалисти, ние разбираме и оценяваме доверието в нашите членове на екипа за изпълнение на ангажимента. Но когато губим един от нашите професионалисти, ние правим значителни разходи за наемане и обучение на неговия или нейния заместник. В някои случаи, също така, наемането на член от екипа за изпълнение на ангажимента от страна на клиента може да доведе до проблеми свързани с независимостта. Следователно, по време на този ангажимент и една година след приключването му, Ти Ей Ес България ЕООД и Дружеството се споразумяват да не искат, пряко или непряко, или наемат персонал от другата фирма, който участва в ангажимента, без писмено съгласие на другата страна по споразумението. Ако това условие бъде нарушено, страната, която го е нарушила, дължи на другата страна хонорар, равен на годишната заплата на назначеното лице, която е била в сила по времето на нарушението, за да изплати оценените разходи за наемане и обучение на заместник.

Одиторска документация

Документацията по този ангажимент е собственост на Ти Ей Ес България ЕООД и е конфиденциална информация. Ние имаме отговорността да задържим документацията за период от време, достатъчен да отговори на законните и вътрешно приети правила за съхраняване на документацията. Възможно е регулаторни органи да изискат от нас да предоставим част от документите си в случай че имат право на това по закон или по установени правила. Ако регулаторните органи изискат това, ние ще предоставим документацията на регулаторния орган под наблюдението на одиторския персонал Ти Ей Ес България ЕООД и на място, посочено от нас. В допълнение, ние можем да предоставим копия на избрани от регулаторните органи документи. Дружеството дава съгласието си и ни оторизира да разрешим достъп до документите или копия от тях на регулаторните органи при условията, описани по-горе.

Електронно пренасяне на данни

По време на нашия ангажимент, Ти Ей Ес България ЕООД или Дружеството може да имат нужда да пренасят електронно конфиденциална информация един на друг или на трети лица, ангажирани от която и да е от страните. Електронната поща (имейлът) е бърз и удобен начин за комуникация, но не е сигурно средство за общуване и по този начин конфиденциалността може да бъде застрашена. Дружеството е съгласно да се използва електронна поща и други електронни методи за изпращане и получаване на информация между Ти Ей Ес България ЕООД и Дружеството и между Ти Ей Ес България ЕООД и външни специалисти или други лица, наети от Ти Ей Ес България ЕООД или Дружеството.

Решаване на спорове

Страните се споразумяват, че за всички изрично неуредени в настоящото писмо за ангажимент случаи ще се прилага действащото българско законодателство. Всички спорове, породени от настоящото писмо, ще бъдат разрешавани по взаимно съгласие на страните чрез подписване на писмени спогодби. Когато такова не може да бъде постигнато, спорът ще се отнася за разрешаване от компетентния съд в Република България.

Оторизиране

Ако някоя част от писмото е невалидна, се счита, че останалите части от писмото остават в сила.

Моля, потвърдете, че приемате условията на това писмо като се подпишете и ни върнете един екземпляр. Ние високо ценим възможността да работим с Дружеството и Ви уверяваме, че ще посветим всички необходими усилия и внимание на този ангажимент.

Искрено Ваша,

Ти Ей Ес България ЕООД

Управляващ съдружник

Теодора Милешка, регистриран одитор

Давам съгласието си и приемам:

"АГРО КП " ЕООД

Дата: _____

Георги Хаджийски, Управител