ВАЛ МАК ЕАД
Доклад на независимия одитор
Доклад за дейността
Годишен финансов отчет
31 декември 2016 г.

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Доклад за дейността	1-4
Счетоводен баланс	5-6
Отчет за приходите и разходите	7-8
Отчет за паричните потоци	9-10
Отчет за собствения капитал	11
Приложение към финансовия отчет	12-21

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Едноличния собственик на капитала на
ВАЛ МАК ЕАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ВАЛ МАК ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за 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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР – продължение

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.

Отговорности на Ръководството за финансовия отчет

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

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР – продължение

Ръководството носи отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР – продължение

— 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.

Ние предоставяме също така на Ръководството, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР – продължение

организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016, утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. и допълнени от дата 06.02.2017 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ – ОД ООД
Одиторско дружество
Камелия Терзийска – *Управител*
Република България, София, 19 май 2017 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 148
БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ - ОД

Камелия Терзийска
Регистриран одитор

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

1. Изложение за развитието и резултатите от дейността на Дружеството и неговото финансово състояние

ВАЛ МАК ЕАД (Дружеството) е еднолично акционерно дружество, основано през 2013 г. и обявено в Агенция по вписванията на 01.04.2013 г.

На 17.10.2016 г. едноличният собственик на капитала взема решение да придобие 40 520 броя обикновени поименни акции с право на глас. На основание чл.200, т.2 във връзка с чл.201, ал.1, изр.2 и във връзка с чл.187а, ал.1, т.1 от Търговския закон се намалява капитала на ВАЛ МАК ЕАД от 455 200 лева на 50 000 лева, чрез обезсилване на 40 520 броя обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 10 лева всяка, след придобиването им от Дружеството.
След вписването на промяната на 21.10.2016 г. при спазване на изискванията на чл.150-153 от Търговския закон акционерният капитал на Дружеството се състои от 5 000 обикновени поименни акции с , номинална стойност в размер на 10 лв. за една акция.

Към 31 декември 2016 г. капиталът на Дружеството възлиза на 50 000 лв.

Едноличен собственик на капитала е ВЛАДИСЛАВ МЕТОДИЕВ КИРИЛОВ.

Седалище и адрес на управление на Дружеството: България, гр. Перник, ул. Трявна №3.

Предмет на дейност: Покупка на стоки с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид в страната и в чужбина; покупка на недвижими имоти с цел продажба или отдаване под наем; производство на стоки с цел продажба в страната и в чужбина; импорт, експорт и реекспорт; осъществяване на бартерни, компенсационни и други специфични сделки и кооперации; комисионна, спедиционна, складова и лизингова дейност; търговско представителство и посредничество в страната и в чужбина; търговия на едро и на дребно; превозна, информационна, импресарска, рекламна дейност или предоставяне на различни услуги; вътрешен и международен туризъм; хотелиерска дейност; маркетингова дейност.

Към 31 декември 2016 г. членове на съвета на Директорите са:
- Владислав Методиев Кирилов
- Кирил Иванов Кирилов
- Йосиф Захариев Йосифов

Дружеството се представлява от Владислав Методиев Кирилов – Изпълнителен директор.

Към 31 декември 2016 г. в Дружеството няма назначен персонал.

През 2016 година Дружеството е реализирало приходи от основна дейност в размер на 8 хил. лв.

Финансовият резултат е печалба в размер на 318,08 лева.

1.1 Финансов доклад

Приходите през 2016 г. са приходи от наем.

Приходите на дружеството са, както следва:

(хил.лв.)	2016	2015
Приходи от продажби	8	-
Общо приходи	**8**	**-**

Приходите от продажби през 2016 г. в сравнение с 2015 г. са увеличени с 8 хил. лв.

Оперативните и административните разходи на дружеството са структурирани, както следва:

(хил. лв.)	2016	2015
Разходи за външни услуги	1	1
Разходи за амортизация и обезценка	6	7
Други разходи	1	-
Общо разходи	**8**	**8**

Общият размер на оперативните и административните разходи на дружеството през 2016 г. се запазва в размера, отчетен през 2015 г.

Финансовите резултати на дружеството са, както следва:

(хил. лв.)	2016	2015
Финансов резултат от дейността	-	(8)
Разходи за лихви	-	(2)
Приходи от лихви	-	6
Финансов резултат преди данъци	-	(4)
Финансов резултат (нетен, след облагане с данъци)	-	(4)

Финансовият резултат за 2016 г. преди данъци е увеличен с 4 хил. лв. в сравнение с 2015 г.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи по групи са, както следва:

(хил. лв.)	2016	2015
Земя (инвестиционни имоти)	43	43
Сгради (инвестиционни имоти)	390	396

Съоръжения и други	2	2
Всичко дълготрайни материални активи	**435**	**441**

Показатели за финансово-счетоводен анализ	2016	2015
Рентабилност на приходите		
(Финансов резултат / Нетен размер на приходите от обичайната дейност)	-	-
Рентабилност на собствения капитал		
(Финансов резултат / Собствен капитал)	-	-0,009
Ефективност на приходите		
(Разходи за дейността / Приходи от дейността)	1	-
Коефициент на обща ликвидност		
(Краткотрайни активи / Краткосрочни задължения)	6,333	11,000
Коефициент на бърза ликвидиост		
(Вземания + Финансови средства/Краткосрочни задължения)	4,667	6,000
Коефициент на абсолютна ликвидност		
(Паричии средства / Текущи задължения)	4,667	6,000
Коефициент на финансова автономност		
(Собствен капитал / Привлечен капитал)	150,333	451,000
Коефициент на задлъжнялост		
(Привлечен капитал / Собствен капитал)	0,007	0,002

1.2 Оперативен и технически доклад

За 2017 г. Дружеството очаква да реализира печалба от основна дейност.
През 2016 г. Дружеството не е осъществило проекти.

2. Събития след датата, към която е съставен Годишният финансов отчет

Годишният финансов отчет на Вал Мак ЕАД е изготвен към 31 декември 2016 година.

Годишният финансов отчет е изготвен на 02.03.2017 година.

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на счетоводния баланс, които да променят финансовите отчети към 31 декември 2016 г.

3. Основни рискове, пред които Дружеството е изправено

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен и лихвен риск. Въпреки това Дружеството не използва финансови инструменти за намаляването на финансовите рискове.

Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

4. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството не извършва дейности в областта на научните изследвания и проучвания.

5. Вероятно бъдещо развитие на Дружеството

Вероятното бъдещо развитие на Дружеството е свързано с разширяване на дейността чрез отдаване под наем на всички недвижими имоти.

02.03.2017 година

Изпълнителен Директор:

/Владислав Кирилов/

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	сума (в хил.лв.) 2016	сума (в хил.лв.) 2015
а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Дълготрайни материални активи		
1. Съоръжения и други	2	2
Общо за група I:	**2**	**2**
II. Дългосрочни финансови активи		
1. Дългосрочни инвестиции	433	439
Общо за група II:	**433**	**439**
Общо за раздел А:	**435**	**441**
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	5	5
Общо за група I:	**5**	**5**
II. Парични средства, в т. ч.:		
- В брой	14	6
Общо за група II:	**14**	**6**
Общо за раздел Б:	**19**	**11**
СУМА НА АКТИВА (А+Б)	**454**	**452**

Съставител:
Елена Василева
02.03.2017 г.

Ръководител:
Владислав Кирилов

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 19 май 2017 г.

Брейн Сторм Консулт – ОД ООД
Одиторско дружество
Камелия Терзийска - *Управител*
19 май 2017 г.

Камелия Терзийска
Регистриран одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (продължение)

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	сума (в хил.лв.) 2016	сума (в хил.лв.) 2015
А	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	50	455
II. Резерви		
1. Резерв, свързан с изкупени собсвени акции	405	-
Общо за група II:	**405**	**-**
III Натрупана печалба(загуба) от минали години, в т. ч.:	**(4)**	**-**
- неразпределена печалба	2	2
- непрокрита загуба	(6)	(2)
Общо за група III:	**(4)**	**-**
IV. Текуща печалба (загуба)	**-**	**(4)**
Общо за раздел А:	**451**	**451**
Б. Задължения		
1. Задължения към доставчици, в. т.ч.:	1	1
до 1 година	*1*	*1*
2. Други задължения, в. т. ч.:	2	-
до 1 година	*2*	-
- данъчни задължения, в т. ч.:	2	-
до 1 година	*2*	-
Общо за раздел Б, в т. ч.:	**3**	**1**
до 1 година	*3*	*1*
СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	**454**	**452**

Съставител
Елена Василева
02.03.2017 г.

Ръководител
Владислав Кирилов

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 19 май 2017 г.

Брейн Сторм Консулт – ОД ООД
Одиторско дружество
Камелия Терзийска – *Управител*
19 май 2017 г.

Камелия Терзийска
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ

А	сума (в хил.лв.) 2016 1	сума (в хил.лв.) 2015 2
А. Разходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	1	1
а) външни услуги	*1*	*1*
2. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	6	7
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	*6*	*7*
- разходи за амортизация	*6*	*7*
3. Други разходи	1	-
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3)	**8**	**8**
4. Разходи за лихви и други финансови разходи	-	2
Общо финансови разходи (4)	**-**	**2**
Общо разходи (1+2+3+4)	**8**	**10**
Всичко (Общо разходи)	**8**	**10**

Съставител
Елена Василева
02.03.2017 г.

Ръководител
Владислав Кирилов

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 19 май 2017 г.

Брейн Сторм Консулт – ОД ООД
Одиторско дружество
Камелия Терзийска – *Управител*
19 май 2017 г.

Камелия Терзийска
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ (продължение)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ

А	сума (в хил.лв.) 2016 1	сума (в хил.лв.) 2015 2
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	8	-
а) услуги	*8*	-
Общо приходи от оперативна дейност (1)	**8**	**-**
2. Други лихви и финансови приходи	-	6
Общо финансови приходи (2)	**-**	**6**
3. Загуба от обичайна дейност	-	4
Общо приходи (1+2)	**8**	**6**
4. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	-	4
5. Загуба (4)	**-**	**4**
Всичко (Общо приходи+5)	**8**	**10**

Съставител
Елена Василева
02.03.2017 г.

Ръководител
Владислав Кирилов

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 19 май 2017 г.

Брейн Сторм Консулт – ОД ООД
Одиторско дружество
Камелия Терзийска – *Управител*
19 май 2017 г.

Камелия Терзийска
Регистриран одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 148 БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ - ОД ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	2016 Постъпления 1	Плащания 2	Нетен поток 3
А. Парични потоци от основна дейност			
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	10	2	8
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**10**	**2**	**8**
Б. Парични потоци от финансова дейност			
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-
Парични потоци свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (Б)	**-**	**-**	**-**
В. Изменение на паричните средства през периода (А+Б)	**10**	**2**	**8**
Г. Парични средства в началото на периода			**6**
Д. Парични средства в края на периода			**14**

Съставител
Елена Василева
02.03.2017 г.

Ръководител
Владислав Кирилов

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 19 май 2017 г.

Брейн Сторм Консулт – ОД ООД
Одиторско дружество
Камелия Терзийска – *Управител*
19 май 2017 г.

Камелия Терзийска
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (продължение)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	2015 Постъпления 1	2015 Плащания 2	2015 Нетен поток 3
А. Парични потоци от основна дейност			
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	-	1	(1)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**-**	1	**(1)**
Б. Парични потоци от финансова дейност			
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	75	75	-
Парични потоци свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	6	2	4
Всичко парични потоци от финансова дейност (Б)	**81**	**78**	**4**
В. Изменение на паричните средства през периода (А+Б)	**81**	**78**	**3**
Г. Парични средства в началото на периода			**3**
Д. Парични средства в края на периода			**6**

Съставител
Елена Василева
02.03.2017 г.

Ръководител
Владислав Кириянчик

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 19 май 2017 г.

Брейн Сторм Консулт – ОД ООД
Одиторско дружество
Камелия Терзийска – *Управител*
19 май 2017 г.

Камелия Терзийска
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба /загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.Салдо в началото на отчетния период	**455**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2**	**(2)**	**(4)**	**451**
2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	455	-	-	-	-	-	-	2	(2)	(4)	451
3. Изменение за сметка на собствениците, в т. ч.:	(405)	-	-	-	405	-	-	-	-	-	-
- намаление	(405)	-	-	-	405	-	-	-	-	-	-
4.Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)	4	-
6.Салдо към края на отчетния период	**50**	**-**	**-**	**-**	**405**	**-**	**-**	**2**	**(6)**	**-**	**451**
7.Собствен капитал към края на отчетния период	**50**	**-**	**-**	**-**	**405**	**-**	**-**	**2**	**(6)**	**-**	**451**

Съставител
Елена Василева
02.03.2017 г.

Ръководител
Владислав Кирилов

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата 19 май 2017 г.

Брейн Сторм Консулт – ОД ООД
Одиторско дружество
Камелия Терзийска – *Управител*
19 май 2017 г.

Камелия Терзийска
Регистриран одитор

Приложение към Годишния финансов отчет
на ВАЛ МАК ЕАД
за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

1 Учредяване и регистрация

Дружество ВАЛ МАК ЕАД, с ЕИК: 202509368 е обявено в Агенция по вписванията на 01.04.2013 г., със седалище и адрес на управление гр.Перник, ул.Трявна №3.

На 17.10.2016 г. едноличният собственик на капитала взема решение да придобие 40 520 броя обикновени поименни акции с право на глас. На основание чл.200, т.2 във връзка с чл.201, ал.1, изр.2 и във връзка с чл.187а, ал.1, т.1 от Търговския закон се намалява капитала на ВАЛ МАК ЕАД от 455 200 лева на 50 000 лева, чрез обезсилване на 40 520 броя обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 10 лева всяка, след придобиването им от Дружеството. След вписването на промяната на 21.10.2016 г. при спазване на изискванията на чл.150-153 от Търговския закон акционерният капитал на Дружеството се състои от 5 000 обикновени поименни акции с , номинална стойност в размер на 10 лв. за една акция.

Към 31 декември 2016 г. капиталът на Дружеството възлиза на 50 000 лв.

Едноличен собственик на капитала е ВЛАДИСЛАВ МЕТОДИЕВ КИРИЛОВ.

Предметът на дейност е даване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти.

Към 31 декември 2016 г. в Дружеството няма назначен персонал.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Владислав Методиев Кирилов – Изпълнителен директор на 02.03.2017 г.

2 Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне

Дружеството изготвя финансовите си отчети в съответствие с презумпцията принципа на действащо предприятие.

Дружеството използва историческата цена като база за оценка на своите активи и пасиви.

През 2016 година ВАЛ МАК ЕАД прилага Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление №394/30.12.2015 г. на Министерски съвет. Промените се правят във връзка с въвеждането в националното счетоводно законодателство на разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия, като кореспондират със Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2016 г. и са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Приетите промени нямат значителен ефект за финансовия отчет на Дружеството.

2.2 Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване. През текущия отчетен период не са правени промени във възприетата счетоводна политика. За отразяване на фундаментални грешки, както и на промените в счетоводната политика, се прилага препоръчителният подход на СС 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, ако бъде приложимо.

2.3 Валута

Дружеството води счетоводството си в български лев. При първоначално признаване на сделки в чуждестранна валута се прилага валутен курс към момента на сделката. Към 31 декември 2016 г. паричните средства, вземанията и задълженията са преоценени, като е приложен заключителния обменен курс на БНБ. Към 31 декември 2016 г. заключителеният курс на БНБ за 1EUR е 1.95583 лева.

2.4 Сравнителни данни

Перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричните потоци, представени във финансовия отчет за 2016 година, са съпоставими с данните за 2015 година.

3 Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1 Нетекущи активи

Възприетият подход за класифициране на материалните активи като нетекущи е същите да се използват за производството и/или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. При първоначалното придобиване нетекущите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 700,00 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно, че тези разходи ще доведат до бъдеща икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

Амортизацията на дълготрайните материални активи е начислявана, като е прилаган линейният метод. По групи активи се прилагат следните срокове на полезен живот:

- сгради – 65 години;
- машини, съоръжения и производствено оборудване - 3 години;

- автомобили - 4 години;
- компютри, периферни устройства за тях, софтуер, мобилни телефони – 2 години;
- офис обзавеждане – 6,67 години.

3.2 Инвестиционни имоти

Дружеството класифицира земи и сгради, държани за получаване на приходи от наем, като инвестиционни имоти.

Като инвестиционни имоти следва да се класифицират:

а) земя, притежавана с цел дългосрочно увеличаване на капитала, чрез генериране на доходи, а не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност;

б) земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване (ако предприятието не е определило, че ще използва земята или като ползван от собственика имот, или за краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност, се счита, че земята се притежава за увеличаване стойността на капитала);

в) сграда, която се държи от отчитащото се предприятие и е отдадена по един или повече оперативни лизинги;

г) сграда, която не се използва, но се държи от отчитащото се предприятие с цел да бъдеотдадена по един или повечеоперативни лизинги.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване. Разходите по сделката следва да се включат в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване Дружеството е избрало моделна оценка цена на придобиване.

3.3 Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка с доставянето им. Изписването е по средно претеглена цена.

През периода не е отчитана обезценка до нетната реализируема стойност на материалните запаси. Дружеството не е представяло материални запаси, дадени в залог, обезпечение или друга правна тежест.

3.4 Финансови инструменти

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента. Финансовите инструменти, представени в отчета на предприятието са:

- Финансови активи, които включват търговски и други вземания, предоставени заеми, инвестиции държани до падеж и финансови активи на разположение за продажба;

- Финансови пасиви, които включват получени заеми и други лихвоносни задължения, търговски задължения и други.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;

- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;

- трансферни данъци и мита и други

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

Последващо оценяване на финансови активи

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

а) финансови активи, държани за търгуване;

б) финансови активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж;

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка в края на всеки отчетен период.

Последващо оценяване на финансови пасиви

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Изисквания при определяне на справедлива стойност на финансови инструменти при последващото им отчитане. Справедливата стойност на финансов инструмент може да се изчисли по надежден начин, когато:

а) непостоянството в обхвата на разумните оценки на справедливата стойност е незначително за даден финансов инструмент, или

б) вероятностите за различните оценки в рамките на обхвата могат да бъдат разумно определени и използвани за пресмятане на справедливата стойност.

Вземанията и задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс към 31 декември 2016 г.

3.5 Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти.

Паричните наличности представляват налични пари в брой и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства на дружеството в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31 декември 2016 г.

Към 31 декември 2016 г. заключителеният курс на БНБ за 1EUR е 1.95583 лева.

3.6 Собствен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към 31 декември 2016 г.
Съгласно изискванията на Търговския закон дружеството формира фонд Резервен.
Собственият капитал на дружеството за текущия период е в размер на 451 хил. лв., което включва записан капитал в размер на 50 хил. лв., резерви свързани с изкупени собствени акции в размер на 405 хил. лв., неразпределена печалба в размер на 2 хил. лв. и непокрита загуба в размер на 6 хил. лв.

3.7 Валутен риск

Дружеството не е осъществило сделки в чуждестранна валута през 2016 г., поради което не е било изложено на валутен риск.

3.8 Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

3.9 Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и данъчна загуба. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят на база данъчните закони, които са в сила. Дружеството представя отсрочените данъчни активи и пасиви като нетекущи.

3.10 Приходи и разходи

Приходите включват брутните потоци от икономически изгоди, получени от и дължими на предприятието. Не се считат за приходи събраните суми от името на трети лица, като например данък върху добавената стойност, застраховки, суми, събрани от името на възложителя, и други, които предприятието получава, но те не водят до увеличаване на собствения капитал. Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Когато потокът от парични средства се забави, справедливата стойност на плащането може да бъде по-малка от номиналната стойност на получените или подлежащите на получаване парични средства. Разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

Приходът се признава, когато:

а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходите от продажби и разходите за дейността са начисляване в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

3.11 Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2016 г. е 10 %.

3.12 Сделки със свързани лица

Основните сделки със свързани лица се състоят от:

Вид сделки	Сума (хил. лева) 2016	Сума (хил. лева) 2015
предоставени услуги /наем/ на МАЛ МУК ХОУМ АД	8	-

Сделки с ключов управленски персонал през отчетния период не са осъществявани.

3.13 Събития след датата, към която е изготвен финансовият отчет

Значими събития и сделки след датата, към която е изготвен финансовият отчет не са настъпили.

4 Пояснителни сведения

4.1 Нетекущи /дълготрайни/ активи

Дълготрайните материални активи по балансова стойност са в размер на 2 хил. лв. и са детайлно представени в справка за нетекущите активи към 31 Декември 2016 г.
Дългосрочните финансови активи по балансова стойност са в размер на 433 хил. лв. и са детайлно предствени в справка за нетекущите активи към 31 Декември 2016 г., част от настоящото приложение. Включват земи на стойност 43 хил. лв. и сгради на стойност 390 хил. лв.

Справка

за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2016 г.

(хил.лв)

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Дълготрайни материални активи**															
1.	Сгради и други	3	-	-	3	-	-	3	1	-	-	1	-	-	1	2
	Общо за група I:	**3**	**-**	**-**	**3**	**-**	**-**	**3**	**1**	**-**	**-**	**1**	**-**	**-**	**1**	**2**
II.	**Дългосрочни финансови активи**															
1.	Дългосрочни инвестиции	455	-	-	455	-	-	455	16	6	-	22	-	-	22	433
	Общо за група II:	**455**	**-**	**-**	**455**	**-**	**-**	**455**	**16**	**6**	**-**	**22**	**-**	**-**	**22**	**433**
	Общо нетекущи активи (I+II) :	**458**	**-**	**-**	**458**	**-**	**-**	**458**	**17**	**6**	**-**	**23**	**-**	**-**	**23**	**435**

4.2 Материални запаси

	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
Суровини и материали	5	5
Общо материални запаси	**5**	**5**

4.3 Парични средства

	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
Парични средства, в т. ч.:	14	6
- *В брой*	*14*	*6*
Общо парични средства	**14**	**6**

4.4 Собствен капитал

Към 31 декември 2016 г. регистрираният капитал на ВАЛ МАК ЕАД е в размер на 50 хил. лв. разпределен в 5 000 бр. акции всяка с номинал 10 лв.

4.5 Задължения

	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1	1
- *До 1 година*	*1*	*1*
2. Други задължения, в т.ч.:	-	-
Данъчни задължения	2	-
- *До 1 година*	*2*	-
Общо задължения	**3**	**1**

4.6 Разходи за оперативна дейност

	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
Разходи за външни услуги	1	1
Разходи за амортизации	6	7
Други разходи	1	-
Общо разходи за оперативна дейност	**8**	**8**

Към 31 декември 2016 година Дружеството има неплатени задължения, възникнали от начислени разходи в размер на 3 хил. лв.

4.7 Финансови разходи

	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
Разходи за лихви	-	2
Общо финансови разходи	**-**	**2**

4.8 Приходи от дейността

	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	8	-
- *Наем*	*8*	-
Общо приходи от дейността	**8**	**-**

4.9 Финансови приходи

	2016 г. хил. лв.	2015 г. хил. лв.
Приходи от лихви	-	6
Общо финансови приходи	**-**	**6**

4.10 Данъци върху печалбата

Счетоводният финансов резултат на Дружеството за 2016 год. е печалба в размер на 354,64 лв. Извършено е преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели, в резултат на което е формирана данъчна печалба в размер на 365,64 лв., обложена с данък върху печалбата в размер на 10 на сто.

Съставител
Елена Василева

Ръководител
Владислав Кирилов

02.03.2017 г.