

ОПОВЕСТЯВАНЕ
НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
В МЕЖДУДИННИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА
"РУБИКОН ШИПИНГ" ЕООД
към 30.06.2017 година

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Фирма “РУБИКОН ШИПИНГ” ЕООД е създадена през месец август 1996 г.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Русе, бул. Гоце Делчев 91, регистрирано е по фирмено дело № 1277/1996 год. с Решение № 2646/07.08.1996 год. на Русенски окръжен съд. От създаването на предприятието са направени осем промени в органите на управление, съдружници и капитал, които са вписани в Регистъра на търговските дружества.

Предприятието е регистрирано по обща данъчна регистрация и по ЗДДС в ТД на НАП - Русе в Единния държавен регистър на стопанските субекти БУЛСТАТ под Идентификационен код: 117019426.

Предприятието е организирано и функционира съгласно Търговския закон.

Собственост и управление

Към 30 юни 2017 год. капиталът е собственост на Валентин Василев Петров. “Рубикон Шипинг” ЕООД се управлява и представлява от Валентин Василев Петров и Лучия Валентинова Петрова като прокурист.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на предприятието включва следните видове операции и сделки:

- Сервизни услуги.
- Производство на ел.енергия.
- Спедиция .
- Търговия с химически продукти.
- Търговия с резервни части и превозни средства.
- Кафе-аперитив.

Отговорност на ръководството

Ръководството на фирма “РУБИКОН ШИПИНГ” е отговорно за съставянето на междинният финансов отчет, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията в собствения капитал на предприятието.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Междинният финансов отчет на „РУБИКОН ШИПИНГ” ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от МС с ПМС № 394/ ДВ 3/ 12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г. Последните направени промени в националните счетоводни стандарти, валидни за 2016 г., не са породили промени в счетоводната политика на дружеството. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложенията към съответните активи и пасиви, респ. приходи и разходи.

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на някои счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на междинният финансов отчет и при определяне на някои от активите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет.

2.3. Операции в чуждестранна валута

Функционалната и отчетна валута на предприятието е българският лев.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват месечно, като се използва официалният курс на БНБ от последния работен ден на месеца.

Курсовите разлики от преоценката се третираат като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи.

2.4. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи предприятието определя установимите нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия:

1. Имат натурално веществена форма;
2. Имат полезен живот, повече от дванадесет месеца;
3. Използват се за извършване на услуги и за административните нужди на дружеството;

Предприятието е определило стойностен праг от **700 лв.**, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайните материални активи **при придобиване** се оценяват по цена на придобиване – покупна цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

С **последващите разходи**, свързани с ДМА се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, през който са извършени.

Предприятието е приело дълготрайните материални активи **след първоначално признаване** (при последващо оценяване) да се отчитат по препоръчителния подход, т.е. по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загуба от обезценка.

(хил. лв.)

	Земи и сгради		Машини и оборудване		Стопански инвентар		Транспортни средства		Съоръжения		Разходи за придобиване на ДА		Всичко	
	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година
I. Отчетна стойност														
1. Салдо на 01.01	2690	2690	437	433	240	207	178	190	2099	2099	0		5644	5619
2. Придобити	0	0	0	4	3	33	261	0	0	0	15		279	37
3. Отписани	0	0	0	0	0	0	16	12	0	0	0		16	12
4. Обезценка													0	0
5. Салдо на 31.12	2690	2690	437	437	243	240	423	178	2099	2099	15	0	5907	5644
II. Натрупана амортизация														
1. Салдо на 01.01	370	275	379	287	156	123	178	188	404	321	0		1487	1194
2. Начислена през годината	0	95	52	92	0	33	0	2	8	83	0		60	305
3. Отписана през годината	0	0	0	0	0	0	16	12	0	0	0	0	16	12
4. Салдо на 31.12.	370	370	431	379	156	156	162	178	412	404	0	0	1531	1487
III. Балансова стойност на 01.01	2320	2415	58	146	84	84	0	2	1695	1778	0	0	4157	4425
IV. Балансова стойност на 31.12	2320	2320	6	58	87	84	261	0	1687	1695	15	0	4376	4157

Дружеството ползва в дейността си ДА, които са напълно амортизирани, както следва:

- Машини и оборудване с отчетна стойност 324 хил.лв.
- Транспортни средства с отчетна стойност 136 хил. лв.
- Компютърно оборудване с отчетна стойност 32 хил. лв.
- Обзавеждане и трайни активи с отчетна стойност 4 хил. лв.

Предприятието няма консервирани и/или временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

Ръководството на дружеството е преценило, че за дълготрайните материални активи няма условия за обезценка към датата на изготвяне на финансовия отчет по реда на СС 36 “Обезценка на активи” и през текущият период няма **възстановени загуби** от обезценка на дълготрайни материални активи.

Дружеството не отдава под наем дълготрайни материални активи и не ползва в дейността си дълготрайни материални активи – чужда собственост.

2.5. Дълготрайни нематериални активи

Дружеството отчита като нематериален дълготраен актив софтуер – интернет сайт.

2.6. Амортизация

Дълготрайните активи се амортизират по **линейния метод** за периода на очаквания полезен живот на актива и методът за амортизация на амортизируемите ДА през текущата година не е променян в сравнение с предходната година. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Предприятието е изготвило Данъчен амортизационен план съгласно изискванията на ЗКПО. В него се включват амортизируеми активи по смисъла на ЗКПО и признатата амортизация.

Определените срокове на полезен живот: на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно.

2.7. Инвестиционни имоти

Предприятието не притежава имоти, които би могло да класифицира като инвестиционни.

2.8. Инвестиции

Предприятието не притежава дялове в капиталите на други предприятия (дъщерни, смесени и асоциирани).

2.9. Материални запаси

При доставка материалните запаси се оценяват, както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за приваждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Направените през периода постоянни общопроизводствени разходи не са разпределяни, тъй като пренасят изцяло стойността си в произвеждания от предприятието продукт – електроенергия.

След анализ на изменението в пазарните цени на материалните запаси от същия вид, ръководството на предприятието е установило, че пазарната стойност на наличните материални запаси не се различава от балансовата им стойност.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на **средно-претеглената цена (себестойност)**.

Дружеството няма незавършено производство към датата на баланса.

В края на периода е направен преглед на стойността на наличните материални запаси и ръководството е установило, че тяхната отчетна стойност не надвишава нетната им реализируема стойност към датата на баланса, поради което същите не следва да се обезценят по реда на СС 36 “Обезценка на активи”. Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

През текущия период няма **възстановени загуби** от обезценка на материални запаси.

2.10. Краткосрочни и дългосрочни вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност).

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по фиксинг на БНБ.

Вземания от клиенти	Текуща година (хил.лв.)	Предходна година (хил.лв)
1. Вземания от клиенти	415	361
2. Вземания от свързани лица	21	21
Всичко:	436	382

Вземанията от клиенти са безлихвени и са свързани с продажбите на стоки и услуги от „Рубикон Шипинг“ ЕООД.

Обичайният кредитен срок за събиране на вземанията от клиенти е 30 дни.

Дружеството е възприело практиката приблизителна оценка на съмнителни и несъбираеми вземания да се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Възрастовата структура на вземанията от клиенти със закъснение спрямо обичайния кредитен период, но които не са обезценени, е представена в следната таблица:

Просрочени вземания от клиенти	Текуща година (хил.лв)	Предходна година (хил.лв)
1. до 30 дни	157	93
2. от 31 – 180 дни	12	22
3. от 181 – 365 дни	0	0
4 над 1 година	246	246
Всичко:	415	361

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Ръководството на дружеството е преценило, че не съществуват обективни обстоятелства за обезценка на наличните финансови активи към датата на баланса.

Към 30.06.2017г. няма други вземания.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, суми в разплащателни сметки и краткосрочни депозити в банки.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по фиксинг на БНБ в края на всеки месец и към датата на баланса.

Отчета за паричният поток е съставен по прекия метод въз основа на информация от счетоводните регистри.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20 %);
- лихвите по получени кредити с инвестиционни цели се включват като плащания за основна дейност;

Предприятието няма блокирани парични средства.

2.12. Разходи за бъдещи периоди

Предприятието класифицира разходите за бъдещи периоди в зависимост от срока на реалното им пренасяне във финансовия резултат.

2.13. Собствен капитал

Собственият капитал от 1 869 хил. лв., включва записания и внесен основен капитал и натрупаната доходност от дейността от предходни години и от отчетния финансов период.

2.14. Задължения

Предприятието няма задължения изискуеми след повече от 5 години към датата на финансовия отчет.

2.15. Задължения към финансови предприятия

Получените финансови заеми първоначално се отразяват по стойност на възникване. В отчета за приходите и разходите лихвите се отчитат като финансови приходи и/или разходи.

Дружеството ползва следните заеми:

						Хил.лв
№	Цел на кредита	Договорен лихвен процент	Остатък към 30 юни 2017г. хил.лв.	Сума за погасяване до 1 година хил.лв.	Сума за погасяване след 1 година хил.лв.	Обезпечение
1	Кредитна линия за оборотни средства	3м софибор + 2,75 пункта	622	622	0	Ипотека в-у имот с построена сграда, особен залог на вземания, залог на движими вещи
2	Инвестиционен кредит	3м софибор + 2,75 пункта	798	152	646	Ипотека в-у имот вкл. изграден вятърен генератор, залог на вземания

2.16. Финансов и експлоатационен лизинг

2.16.1. Финансов лизинг

Стойността на получените по лизингов договор активи в края на финансовия период е както следва: отчетна стойност – 2 218 хил.лв. и балансова стойност -1 911 хил.лв. Придобитите активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Разпределението на задълженията според срока им на погасяване е:

(хил. лв.)

Дължими суми по финансов лизинг	Наемна вноска	Сегашна стойност : на вноските	Финансов разход
До една година	208	208	0
Над една година	1 329	1 329	0
Общо:	1 537	1 537	0

2.16.2. Оперативен (експлоатационен) лизинг

Дружеството ползва активи при условията на оперативен лизинг. Това е автомобил Рено Клио по договор с Алианс Лизинг България за срок от 48 месеца, считано от месец Април 2017 г.

2.17. Задължения към персонала и осигурителни предприятия

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в „РУБИКОН ШИПИНГ“ – гр. Русе се основават на разпоредбата на Кодекса на труда и на действащото законодателство.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Към 30.06.2017 г. задълженията към персонала възлизат на 7 хил. лв.

Задълженията за осигурителни вноски към 30.06.2017 г са в размер на 7 хил. лв. и съдържат начислени осигуровки за сметка на работодателя и осигурените лица за месец юни 2017 г.

За отчетния финансов период средносписъчния брой на персонала е общо 26 като от тях броят заети по категории е както следва: Ръководители – 3, Аналитични специалисти – 1, Техници и приложни специалисти – 5, Административен персонал – 1, Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната – 3, Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии – 9, Машинни оператори и монтажници-3, Професии неизискващи специална квалификация – 1.

2.18. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Дружеството няма просрочени задължения към 30.06.2017 г. Дължимите суми се погасяват ритмично съгласно сключени договори за доставки или друго правно основание за извършване на плащането.

2.19. Данъчни задължения и данъци за възстановяване

Данъчните задължения на дружеството се състоят от данъци за внасяне – 38 хил. лв.

2.20. Приходи за бъдещи периоди и финансираня

Предприятието отчита текущ приход от финансиране по т.3.2 от СС – 20 Приходи от финансираня за придобиване на ДМА от получена помощ по програмата на ЕБВР за енергийна ефективност и възобновяеми източници. Предоставените средства са в размер на 130 000 евро. Изпълнени са всички условия на договора за финансова помощ. Приходите от финансиране признати за текущият период са 5 хил. лв.

2.21. Разпределение на печалбата

Разпределението на печалбата е годишно и по решение на едноличният собственик на Дружеството.

2.22. Приходи

Предприятието реализира основната част от своите приходи от услуги по превоз на извънгабаритни товари и обслужване на товарни автомобили и автобуси.

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Останалите приходи се признават в съответствие с изискванията на СС 18 „Приходи“.

Предприятието признава, като приходи:

- излишък на активи: при установяване;
- отписани задължения: при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията;
- глоби, неустойки, лихви и други се признават след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или съдебен иск;
- ценовите разлики по липси и начети при плащане на сумите.

Стойностното изражение на приходите за периода 01.01.2017-30.06.2017 г. по групи е както следва:

	(хил. лв)	
	Текуща година	Предходна година
Нетни приходи от продажби, в т.ч.	1 305	1 950
А) продукция	144	142
Б) стоки	545	1 108
В) услуги	616	700
Други приходи	11	5
Общо:	1 316	1 955

2.23. Значителни суми на приходите, неплатени към датата на финансовия отчет

Към 30.06.2017 г. неплатените суми отчетени като приходи са в размер на 169 хил лв.

2.24. Разходи

Разходите в предприятието се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост и независимо от датата на плащането им.

	(хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
<i>1. Разходи за материали</i>	265	256
<i>2. Разходи за външни услуги</i>	212	231
<i>3. Разходи за амортизации</i>	60	143
<i>4. Разходи за заплати</i>	208	201
<i>5. Разходи за осигуровки</i>	22	22
<i>6. Други разходи</i>	482	1020
Общо:	1 249	1 872

2.25. Значителни суми на разходи, неплатени към датата на финансовия отчет
Към 30.06.2017 г. няма значителни неуредени суми за разходи.

2.26. Услуги предоставяни от регистриран одитор на предприятието

За проверката и заверката на финансовия отчет за 2016 година, предприятието сключи договор от дата 16.12.2016 г. с регистриран експерт счетоводител Даринка Илиева Игнатова и договорено възнаграждение 2 хил. лв.

За 2017г. предстои да се сключи нов договор за проверка и заверка на финансовият отчет за 2017г.

На основание чл.100о,ал.7 от ЗППЦК Ви уведомяваме, че междинният финансов отчет към 30.06.2017 на Рубикон Шипинг ЕООД не е заверен и не му е извършен одиторски преглед.

2.27. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи.

През отчетният период за банкови такси и комисионни са признати разходи за 11 хил.лв.,

41 хил.лв. за лихви по банкови кредити и финансов лизинг, и разходи по валутни операции в размер на 1 хил.лв.

Валутните разлики, отчетени през текущият периода са включени изцяло във финансовия резултат за периода. Няма отчитани валутни разлики като резерв от преоценки.

2.28. Извънредни приходи и разходи

Предприятието не е отчело приходи и разходи, които би могло да класифицира като извънредни съгласно СС 8 “Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика”.

2.29. Данъци от печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Начисляването на текущите данъци се базира на счетоводните резултати за годината, коригирани със съответните данъчно допустими, или недопустими пера. Номиналната данъчна ставка за 2017 год. е 10 % .

Дружеството не отчита отсрочени данъци поради тяхната несъщественост като данъчен ефект.

2.30. Свързани лица

Това са :

- Едноличен собственик ;
- Ключов управленски персонал – управител, прокурист

През текущият период на 2017 год. дружеството не е извършвало сделки със свързани лица.

2.31. Получени и предоставени гаранции

Към 30.06.2017 год. дружеството не е гарант пред търговски банки и юридически лица в полза на трети лица. В полза на фирмата няма издадени гаранции.

2.32. Съдебни и присъдени вземания и съдебни искиове

Към датата на финансовия отчет няма неприключени търговски дела.

2.33. Други оповестявания

- Предприятието не е осъществявало съвместна дейност през текущият период на 2017 год.

- Предприятието не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялове в асоциирани предприятия;
- Предприятието не е осъществявало бизнес-комбинации през текущият период на 2017 год. :
- Предприятието няма начислени провизии през отчетната година.

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя и финансовия екип на дружеството съгласно политиката, която е разработила с основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

ПАЗАРЕН РИСК

ВАЛУТЕН РИСК

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в лева. Доставките във валута са основно в евро. Приходите от услуги и от продажба на продукти също са основно в лева.

ЦЕНОВИ РИСК

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките/услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

КРЕДИТЕН РИСК

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството. За останалата част от клиентите - плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на

откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са концентрирани в една банка, което увеличава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения.

4. ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

За отразяване на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика се прилага препоръчителния метод на СС 8 – грешките и ефектите от промяна на счетоводната политика се отчитат като корекция на салдото по сметка „Неразпределена печалба от минали години”.

5. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

В дружеството не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития след датата на междинния финансов отчет, които следва да бъдат оповестени.

Междинният финансов отчет за периода 01.01.2017-30.06.2017 година е одобрен от Управителя на дружеството на 26.07.2017 г.

гр. Русе
26.07.2017 год.

Изготвил:

Красимир Николов

Управител:

Валентин Петров

