

Петранка Тенчева Бойчева
регистриран одитор №497 от ИДЕС - София
гр. Хасково, бул. "Раковски" №30-В-4
моб.тел.: 0887 / 311 706, 0878 / 20 18 99
e-mail: odit_boicheva@abv.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Акционерите
На „ФЕНИКС ГАМА" АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ФЕНИКС ГАМА" АД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 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 2019 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 „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)" , заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие 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.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

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

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Петранка Бойчева –регистриран одитор

Адрес на одитора:
Бул."Г.С.Раковски"№30 вхВ , ап4
Гр.Хасково

Дата: 04.05.2020 год.

0497 Петранка Бойчева
Регистриран одитор

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 2019 год
на "Феникс Гама " АД

Настоящият доклад за дейността на дружеството за финансовата 2019 година е изготвен на основание изискванията на разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводство. Същият представлява анализ на финансовите показатели , информация за финансовото състояние и постигнатите резултати през периода 01.01.2019 год. - 31.12.2019 год., и отразява достоверно състоянието и перспективите за развитие на дружеството. Ръководството на дружеството е солидарно отговорно за вредите, причинени от неверни, заблуждаващи или непълни данни в доклада за дейността на дружеството.

I. Развитие, резултати от дейността и основни рискове

Регистриран капитал 320 х.лв.
Основен предмет на дейност: Рециклиране на сортирани отпадъци
Годишния финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството на 17.04.2020 година.
Обща сума на приходите – 1359 х.лв
Обща сума на разходите – 1521 х.лв
в т. число:
- Разходи за суровини и материали 145 х.лв
- Разходи за външни услуги 57 х.лв.
- Разходи за персонала 452 х.лв
- Разходи за амортизации 18 х.лв
- Други разходи 848 х.лв
- Финансови разходи 1 х.лв.
- Загуба /162/ х.лв.

II. Показатели за финансовото състояние и на ефективността от дейността на дружеството

Показатели	2019	2018	к2-к3
1	2	3	4
Приходи	1369	1713	-344
В т.ч: приходи от продажби	1328	1673	-345
Разходи	1521	1702	-181
Загуба	162	-	162
Печалба	-	11	11
Собствен капитал	1027	1189	-162
Активи	1199	1260	-61
Текущи активи	976	1045	-69
Пасиви	172	71	+101
Текущи пасиви	172	71	+101
Ср.сп брой на персонала	35	38	-3
Показатели за ликвидност			
Коефициент на обща ликвидност Тек.А-ви/Тек.пасиви	5.76	14.71	-8,95
Коефициент на бърза ликвидност Тек.А-ви- МЗ/Тек.пасиви	1.55	6.01	-4,46
Показатели за рентабилност			
Коефициент на рентабилност на приходите фин.резултат/Прих.от продажби	-0.12	0,01	-0,11
Коефициент на рентабилност на собств. Капитал Фин.рез./Соб.капитал	-0,15	0.01	-0.14
Коефициент на задлъжнялост Пасиви/соб.капитал	0.16	0.06	+0.10

Представените задължения в пасива на счетоводния баланс на дружеството към 31.12.2019 год.
-в размер на 172 х.лв представляват:
- Задължения към финансови предприятия 93х.лв.
- Задължения към доставчици – 34 х.лв. .
- Задължения към персонала – 32 х.лв.

- Осигурителни задължения - 9х.лв.
- Данъчни задължения - 4 х.лв.
в т.ч.
-окончателен данък при изкупуване – 3 х.лв.

Дружеството финансира дейността си със собствен капитал и заемни средства.

III. Въвеждане и прилагане на нормативна уредба, засягащи дейността
Дружеството изготвя годишния си финансов отчет в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно, данъчно и осигурително законодателство.
Специфични нормативни изисквания, които регламентират дейността на дружеството - "Закон за управление на отпадъците"
Разрешителен режим № 14-ДО-188-05/02.01.2019г. на РИОСВ.

IV. Бъдещо развитие на предприятието
Дружеството ще се стреми да запази своята дейност, като подобри финансовите резултати. Въпреки усложнената икономическа обстановка в страната, възникнала поради непредсказуемата динамика на COVID-19. Дружеството ще се стреми да работи за запазване на пазара и оптимизиране на разходите за основната дейност, оптимизиране на паричните потоци- постъпления от плащания от клиенти и задължения към доставчици.
Финансовото състояние на дружеството е несигурно поради ситуацията свързана с COVID-19, и възникване на съществена заплаха, свързана със затруднения на оперативната дейност, поради анулиране на доставки и намаляване обема на работа .
Изготвянето на финансовия отчет за 2019 година на базата на принципа за " действащо предприятие" е обосновано.

V. Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност
Дружеството няма разработки в научноизследователската и развойна дейност.
Следи за всички нововъведения в, които засягат неговата дейност.

VI. Информация по реда на Търговския закон
Дружеството няма разпределени дивиденти.

VI Наличие на клонове на предприятието – не

VII. Основни рискове
Ценови, кредитен и ликвиден риск и риск на паричния поток.
Лихвен риск_Лихвеният риск се свързва с възможността за промяна на пазарните лихвени нива в страната. промяната в лихвените равнища би повлияло пряко върху търсенето и предлагането на кредити. Основният фирмен риск е свързан с намаляване търсенето на предлаганите стоки и услуги, повишаване цената на доставките и нарастване на междуфирмената задлъжнялост.
Мерките, прилагани за ограничаване на ценовия риск от Дружеството са анализ и планиране на доставките и продажбите..От особено важно значение е управление на вземанията и договаряне на срока за плащане на доставките, т.е. управление на оборотния капитал на дружеството. Активното управление на оперативната дейност и финансовите потоци позволява да се постигне оптимална организация , съчетана с добра възвръщаемост от основна дейност и ще предпази дружеството от възможността да изпадне в ликвидна криза.
С цел да се ограничат възможностите от възникване на недостатъчна ликвидност и евентуално затруднение за своевременно разплащане по съществуващи задължения , Дружеството е предприело , детайлно планиране на паричните потоци, управление на доставките и схеми за разплащане и следене на периодите на продажби на услуги.
Търговските банки, с които Дружеството поддържа добри бизнес отношения, са друг източник на ликвидни средства.

VIII. Събития, настъпили след датата към която е съставен годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет е изготвен за периода 01.01.2019- 31.12.2019 година

За периода между 01.01.2020 до 28.03.2020 година не са настъпили съществени събития , които да водят до коригиране или до оповестяване в годишния финансов отчет.

Изп.директор:

1.....
/ Т. Новаков/

2.....
/Я. Велев/

ФЕНИКС - ГАМА Хасково АД