ТРАНС СИЙ СЪРВИС ЕАД

КОНСОЛИДИРАН
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Май 2017, гр. Варна
Този отчет съдържа 48 страници

Съдържание

	страница
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3
КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	4
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 ГОДИНА	8-36
1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ	8
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	10
3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС И ОПР	16
4. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	27
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	27
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	27
7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	28
8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	28
9. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА УСЛУГИ	28
10. ДРУГИ ПРИХОДИ	28
11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	28
12. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	29
13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	32
14. ВЗЕМАНИЯ	33
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	33
16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	33
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	34
18. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	34
19. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	36
20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	36
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	38
ДОКЛАД НА НАЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	45

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "ТРАНС СИЙ СЪРВИС" ЕАД
за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума /в хил. лв./ 2016 година	2015 година
А. РАЗХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**24**	**40**
а) суровини и материали	4	13
б) външни услуги	20	27
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**66**	**70**
а) разходи за възнаграждения	55	59
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	11	11
- осигуровки, свързани с пенсии	5	6
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	**63**	**49**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	63	49
- разходи за амортизация	63	49
4. Други разходи	6	5
Общо разходи за оперативна дейност	**159**	**164**
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	-	4
а) отрицателни разлики от операции с финансови активи	-	2
б) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	2
Общо финансови разходи	**-**	**4**
Общо разходи за дейността	**159**	**168**
Общо разходи	**159**	**168**
6. Счетоводна печалба	25	-
7. Разходи за данъци от печалбата	(2)	8
- изменение в отсрочени данъци	(2)	8
8. Печалба	**27**	**-**
Всичко	**184**	**176**

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума /в хил. лв./ 2015 година	2014 година
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**181**	**163**
а) услуги	181	163
2. Други приходи	1	-
Общо приходи от оперативна дейност	**182**	**163**
3. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	2	
4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	-	4
а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	4
Общо финансови приходи	**2**	**4**
Общо приходи от дейността	**184**	**167**
5. Загуба от обичайна дейност	-	1
Общо приходи		**167**
6. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	-	1
7. Загуба	-	9
Всичко	**184**	**176**

Дата: 12.05.2017 г.

Съставител: *Антонина Хаджи-Манич*

Ръководител: *Ивелина Петрова*

ТРАНС СИЙ СЪРВИС ЕАД

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

Регистриран одитор : *(Петя Николаева)*

Петя Николаева
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "ТРАНС СИЙ СЪРВИС" ЕАД

към 31.12.2016 г.

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума /в хил. лв./ 2016 година	2015 година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума /в хил. лв./ 2016 година	2015 година
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
I. Дълготрайни нематериални активи			**I. Записан капитал**	1 390	1 390
1.Търговска репутация	17	22	**IV. Резерви**		
Общо за група I :	**17**	**22**	1. Допълнителни резерви	19	19
II. Дълготрайни материални активи			**Общо за група IV :**	**19**	**19**
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	2	3	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
2. Транспортни средства	87	104	- непокрита загуба	(38)	(29)
3. Съоръжения и други	4	8	**Общо за група V :**	**(38)**	**(29)**
Общо за група II :	**93**	**115**	**VI. Текуща печалба (загуба)**	**27**	**(9)**
III. Дългосрочни финансови активи			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:**	**1 398**	**1 371**
1. Акции и дялове в асоциирани предприятия	268		**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:**		
2. Дългосрочни инвестиции	1 166	1 271	3. Получени аванси, в т.ч.:	-	19
Общо за група III:	**1 434**	**1 271**	до 1 година	-	19
IV. Отсрочени данъци	**6**	**4**	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	84	42
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**1 550**	**1 412**	до 1 година	84	42
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			7. Други задължения, в т.ч.:	248	121
I. Материални запаси			до 1 година	248	121
1. Суровини и материали	79	79	- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	1
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	9	9	до 1 година	1	1
- стоки	9	9	- данъчни задължения, в т.ч.:	5	1
Общо за група I:	**88**	**88**	до 1 година	5	1
II. Вземания			- други, в т.ч.:	242	119
1. Вземания от клиенти и доставчици	80	14	до 1 година	242	119
2. Други вземания	-	19	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:**	**332**	**182**
Общо за група II:	**80**	**33**	до 1 година	332	182
IV. Парични средства, в т.ч.:					
- в брой	11	15			
- в безсрочни сметки (депозити)	1	5			
Общо за група IV:	**12**	**20**			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**180**	**141**			
СУМА НА АКТИВА	**1 730**	**1 553**	**СУМА НА ПАСИВА**	**1 730**	**1 553**

Дата: 12.05.2017 г.

Съставител: *Антонина Хаджи-Манич*

Ръководител: *Цветина Петрова*

ТРАНС СИЙ СЪРВИС ЕАД

Заверил съгласно доклад на независимия одитор *Регистриран одитор* *(Петя Николаева)*

685 Петя Николаева Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "ТРАНС СИЙ СЪРВИС" ЕАД

за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	РЕЗЕРВИ	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		други резерви	Неразпре делена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	**1 390**	**19**	**-**	**(29)**	**(9)**	**1 371**
2. Финансов резултат за текущия период					27	27
3. Разпределение на печалбата				(9)	9	
4. Собствен капитал към края на отчетния период	**1 390**	**19**		**(38)**	**27**	**1 398**

Дата: 12.05.2017 г.

Съставител:
Антонина Хаджи-Манич

Ръководител:
Ивелина Петрова

ТРАНС СИЙ СЪРВИС ЕАД

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

Регистриран одитор :
Петя Николаева

685 Петя Николаева Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на "ТРАНС СИЙ СЪРВИС" ЕАД
за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	2016 година			2015 година		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	156	72	84	268	144	124
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		66	(66)	-	70	(70)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни					1	(1)
4. Други парични потоци от основна дейност		26	(26)	-	29	(29)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**156**	**164**	**(8)**	**268**	**244**	**24**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи					29	(29)
2. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания					5	(5)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)					**34**	**(34)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците					18	(18)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)					**18**	**(18)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**156**	**164**	**(8)**	**268**	**296**	**(28)**
Д. Парични средства в началото на периода			**20**			**48**
Е. Парични средства в края на периода			**12**			**20**

Дата: 12.05.2017 г.

Съставител: *Антонина Хаджи-Манич*

Ръководител: *Ивелина Петрова*

ТРАНС СИЙ СЪРВИС ЕАД

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

Регистриран одитор : *(Петя Николаева)*

685 Петя Николаева Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 ГОДИНА

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Информация за икономическата група

Настоящият консолидиран финансов отчет включва финансовите отчети на Групата - майка „ТРАНС СИЙ СЪРВИС“ ЕАД, и финансовите отчети на всички дъщерни дружества, в които „ТРАНС СИЙ СЪРВИС“ ЕАД пряко или косвено упражнява контрол, наречени по-нататък „Групата“.

Дружество – майка

Това е дружеството, което контролира едно или повече други дружества, в които е инвестирало. Притежаването на контрол означава, че инвеститорът е изложен на, или има права върху променливата възвръщаемост от неговото участие в дружеството, в което е инвестирано, както и има възможност да окаже въздействие върху размера на тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано.

Дружество – майка в Групата е „ТРАНС СИЙ СЪРВИС“ ЕАД.

„ТРАНС СИЙ СЪРВИС“ ЕАД е регистрирано на 17.05.2012 г. чрез преобразуване от „ТРАНС СИЙ СЪРВИС“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. Варна, Бул. „Приморски“ 125 и ЕИК 202071069.

Основната му дейност е свързана с отдаване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти, машини и транспортни средства.

Компанията функционира във вид на еднолично акционерно дружество. Едноличен собственик на капитала е „Фреймър Интернешенъл Лимитид“ – Република Сейшели.

Записаният капитал е изцяло внесен. Той е в размер на 1 390 хил. лв., разпределен в 13 900 /тринадесет хиляди и деветстотин/ бр. акции на приносител с номинална стойност 100 /сто/ лева всяка.

Дружеството - майка е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на Директорите в състав:

Ивелина Димитрова Петрова,

Славчо Йорданов Желязков

Димитър Андреев Тодоров.

Групата се представлява от Изпълнителния директор – Ивелина Димитрова Петрова.

Дъщерни дружества

Дъщерно дружество е такова дружество, или друга форма на предприятие, което се контролира директно или индиректно от дружеството - майка.

Дъщерните дружества се консолидират от датата, на която ефективният контрол е придобит от Групата, и спират да се консолидират от датата, на която се приема, че контролът е прекратен и е прехвърлен извън Групата. За тяхната консолидация се прилага методът на пълната консолидация.

Дъщерните дружества на предприятието – майка са:

• **Транс Сий Сървис Мениджмънт ЕООД** - регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията към Министерството на правосъдието на 14.07.2009г., със седалище и адрес на управление: гр. Варна, бул. Приморски 125; идентификационен код по регистър ЕИК № 200773287. Учредено на 01.07.2009 година.

Представляващ и управляващ Транс Сий Сървис Мениджмънт ЕООД е управителят Димитър Андреев Тодоров.

Предметът на дейност - корабно агентиране, чартиране и фрахтоване на кораби, както и посредничество при извършване на тези дейности; търговско представителство, посредничество и агентство в областта на морския транспорт.

• **Ню Инвестмънт Шипинг ЕООД** е регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията към Министерството на правосъдието на 04.02.2009г., със седалище и адрес на управление: гр. Варна, бул. Приморски 125; идентификационен код по регистър ЕИК № 200591808. Дата на придобиване 07.10.2015 година.

Предметът на дейност - оперирание и менажиране на кораби, плаващи под български или чужд флаг; корабно агентиране, кораборемонт; търговско представителство, посредничество и агентство на български и чужди корабни компании в страната и чужбина; създаване и въвеждане на модерни системи за управление на корабоплавателната дейност.

Представляващ и управляващ Ню Инвестмънт Шипинг ЕООД е управителят Ивелина Димитрова Петрова.

През 2016 година дружеството не е развивало дейност.

За 2016 г. средносписъчният брой на персонала е 4 работници и служители (2015 г. - 5 работници и служители).

Настоящият консолидиран финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 12.05.2017 година.

1.2. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които влияят върху дейността на Групата за периода 2014 – 2016 година са представени в таблицата по-долу:

Показател	2014	2015	2016
БВП в млн. лева	82,164	88,571	91,873*
Реален растеж на БВП	1.6 %	3.0 %	na**
Инфлация в края на годината	-0.9 %	- 0.4 %	0.10 %
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47	1.725	1.768
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.61	1.79	1.855
Среден валутен курс на македонски денар за годината	0.03	0.03	0.03
Валутен курс на македонски денар в края на годината	0.03	0.03	0.03
Основен лихвен процент в края на годината	0.02	0.01	0.02
Безработица (в края на годината)	10.7 %	10 %	8 %

*БВП за 2016 година е по предварителни данни на БНБ; **към датата на изготвяне на отчета не са налични данни;

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансовият отчет на **ТРАНС СИЙ СЪРВИС ЕАД** е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, в сила от 01.01.2016 г., приети с Постановление №394/30.12.2015 г. на Министерски съвет..

Настоящият консолидиран годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Групата води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.

Текущ отчетен период – 2016 година.

Предходен отчетен период – 2015 година.

2.2 Консолидация

В консолидирания финансов отчет отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода "пълна консолидация", ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на Групата-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване. Вътрешно- груповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминиращи консолидационни записвания.

Придобиване на дъщерни дружества

При придобиване на дъщерно дружество (предприятие) от Групата при бизнес-комбинации се използва методът на придобиване (покупко-продажба). Прехвърленото възнаграждение включва справедливата стойност към датата на размяната на предоставените активи, възникналите или поети задължения и на издадените инструменти на собствен капитал от придобиващото дружество, в замяна на получаването на контрола над придобиваното дружество. То включва и справедливата стойност на всеки актив или пасив, който се явява резултат от споразумение за възнаграждение под условие.

Всички придобити разграничими активи, поети пасиви и условните задължения в бизнес-комбинацията, се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност към датата на размяната. Всяко превишение на сбора от прехвърленото възнаграждение (оценено по справедлива стойност), над придобитите разграничими активи и поети пасиви на придобиващото дружество, се третира и признава като репутация.

2.3 Принцип за действащо предприятие

Принципът за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа за действащо предприятие, Групата обикновено се разглежда като продължаваща дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на Групата да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Ръководството е декларирало, че няма намерения да променя предмета на дейност и ще продължи усилията си за увеличаване на приходите си и печалбите, като същевременно оптимизира разходите.

Консолидираният финансов отчет е изготвен на принципа за действащо предприятие, който предполага, че Групата ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

2.4 Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

2.5 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Групата е български лев. От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се представят във финансовия отчет в лева по централния курс на БНБ към 31 декември

(1. 85545 BGN/1.00USD и 1.95583 BGN/1.00EURO). Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

2.6 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на консолидиран финансов отчет по Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към датата на отчета.

2.7 Финансови инструменти и управление на финасовите рискове

2.7.1 Финансови инструменти

Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на групата към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

Обичайно Групата признава в счетоводния баланс, финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която тя се е обвързала да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на Групата, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Групата е прехвърлила съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако Групата продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, тя продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в счетоводния баланс по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Групата, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Групата класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в счетоводния баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.7.2. Финансови рискове

В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на Групата, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

Риск от курсови разлики

Групата осъществява малка част от сделките си в чуждестранна валута, предимно сделките свързани с агентийски услуги. Тези сделки са предимно в евро и риска, на който е изложено Групата, произтичащ от промени на валутните курсове не е значим.

Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност Групата не ползва заеми. В случайте, когато е необходимо, обаче ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величина, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партнъори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводният отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

Ликвидност

Ръководството на Групата поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.7.3 Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на Групата е да оповестява във консолидираните финансови отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, Групата очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), или представляват инвестиции в акции на дружества от затворен тип, които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар –поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от Групата финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на Групата счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ В КОНСОЛИДИРАНИЯ СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС И КОНСОЛИДИРАНИЯ ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.1.1. Нематериални активи

Репутация

Репутацията представлява надвишението на цената на придобиване (предоставеното възнаграждение) над справедливата стойност на дела на Групата в нетните разграничими активи на придобитото дружество към датата на придобиването (бизнес комбинацията). В консолидирания финансов отчет тя първоначално се оценява по цена на придобиване (себестойност), а последващо - по цена на придобиване минус натрупаните разходи за амортизация и загуби от обезценка при положителна репутация или се признава за приход веднага или систематично по линейния способ при отрицателна репутация.

Положителната репутация се амортизира на систематична база по време на полезния й живот. Амортизацията за всеки период се признава за разход на придобиващото предприятие. Полезният живот на положителната репутация като предвиждане за бъдещето се отнася за ограничен период и не следва да надхвърля 5 години.

Репутацията, възникнала при придобиване на дъщерно предприятие се представя в консолидирания счетоводен баланс към групата на "нематериалните активи".

3.1.2. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално-веществена форма;
- използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги;
- за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Първоначално оценяване

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по:

- цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;
- по себестойност - за създадени в предприятието.

Дълготрайните материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация.

Групата е определила стойностен праг от 500 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготрайните материални активи, се класифицират като текущи или като разходи, които увеличават балансовата стойност на актива, според това дали са свързани с увеличаване на икономическата изгода

спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Когато разходите се извършват с цел удължаване на полезния срок на годност на актива, увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на продукцията и/или услугите, създаване на възможност за производство на нови продукти и/или нови услуги; въвеждане на нови производствени процеси, икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива - в тези случаи се коригира балансовата стойност на актива.

Последващо оценяване

След първоначалното им признаване всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира.

Полезният живот на отделните активи е определен от ръководството съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Очакваният полезен живот е както следва:

Групи дълготрайни активи	**2016 година**	**2015 година**
Сгради	25 години	25 години
Компютри, мобилни телефони	2-4 години	2-4 години
Транспортни средства	10 години	10 години
Стопански инвентар и други	3-7 години	3-7 години

Определеният срок на полезен живот на ДМА се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

3.1.3. Дългосрочни финансови активи

3.1.3.1. Акции и дялове в асоциирани предприятия

Асоциирано предприятие е предприятие, в което инвеститорът упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно предприятие, нито смесено предприятие на инвеститора.

Значителното влияние се определя, като правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол или съвместен контрол върху тази политика.

Значително влияние е налице:

- Когато инвеститорът притежава (пряко или косвено чрез дъщерно предприятие) 20 на сто или повече от правата на глас в предприятието, в което е инвестирано, се приема, че този инвеститор има значително влияние, освен когато съществуват доказателства за противното.
- Упражняването на значително влияние от страна на определен инвеститор би могло да се докаже чрез установяване наличието на едно или повече от следните условия:

а) представителство в управителния съвет или в равностоен орган на управление на предприятието, в което е инвестирано;

б) участие в процеса на вземане на решения;

в) значими сделки между инвеститора и предприятието, в което е инвестирано;

г) взаимен обмен на управленски персонал.

В консолидирания финансов отчет дружеството отчита инвестицията в асоциирано предприятие по метода на собствения капитал.

Методът на собствения капитал изисква инвестицията първоначално да се признае по себестойност (цена на придобиване), която впоследствие се увеличава или намалява с оглед отразяване дела на инвеститора в печалбите или загубите на предприятието, в което е инвестирано, след датата на придобиване на инвестицията.

3.1.3.2. Дългосрочни инвестиции

Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се отчитат по реда на СС 40 Отчитане на инвестиционни имоти.

Критериите за класифициране на един имот като инвестиционен са:

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 ползва, но се държи от отчитащото се предприятие с цел да бъде отдадена по един или повече оперативни лизинги.

Инвестиционните имоти на Групата включват земи и сгради, с прилежащите им съоръжения и машини, притежавани от Групата за получаване на наеми.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване. Разходите по сделката следва да се включат в първоначалната оценка. Цената на придобиване на закупен инвестиционен имот включва неговата покупна цена и всички разходи, които пряко могат да бъдат приписани към този актив. Цената на придобиване на инвестиционен имот, построен по стопански начин, е неговата цена на придобиване на датата, когато строителството или разработването е завършено. Цената на придобиване на инвестиционния имот не се увеличава с разходите за пускане в експлоатация.

При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот той се завежда със стойност, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към тях, се отразяват като увеличение на балансовата им стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените (увеличаване на полезния срок на годност, увеличаване използваемостта на имота, подобряване качеството, разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот, съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот). Всички други последващи разходи трябва да бъдат признати като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Групата е избрала модела на цената на придобиване за последваща оценка като своя счетоводна политика, тъй като счита, че не са налице обективни възможности за достоверно непрекъснато измерване на справедливата стойност на притежаваните от нея инвестиционнни имоти поради обстоятелството, че сделките за конкретно притежавания от

нея вид инвестиционни имоти са редки и не могат да се приложат алтернативни оценки и методи, включително и от недостатъчност на информация, липса на активен пазар липса на оценка на независимо рейтингово предприятие (агенция), въз основа на която паричните потоци могат да бъдат разумно оценени, липса на модел за подходящо оценяване, който се захранва с данни, пристигащи от активен пазар

Групата използва линеен метод на амортизация за своите инвестиционни имоти, като е определило следния полезен живот:

Инвестиционни имоти	**2016**	**2015**
Сгради	25 години	25 години
Съоръжения, машини и др.	3-7 години	3-7 години

Финансови активи, обявени за продажба

Като финансови активи, обявени за продажба в Групата се класифицират притежаваните акции и дялове в други предприятия, малцинствено участие, държани с дългосрочна перспектива.

Първоначалната оценка на финансовите инструменти е цената на придобиване. След първоначално признаване Групата оценява финансовите активи, обявени за продажба по справедлива стойност.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовите инструменти се оценяват по цена на придобиване.

Финансовият актив обявен за продажба, е представен в настоящия отчет по цена на придобиване поради липсата на:

- публикувана ценова котировка на активен пазар;
- оценка на независимо рейтингово предприятие (агенция), въз основа на която паричните потоци могат да бъдат разумно оценени;
- модел за подходящо оценяване, който се захранва с данни, пристигащи от активен пазар.

3.2. Текущи (краткотрайни) активи

3.2.1. Материални запаси

Материалните запаси (основно материали и стоки) се оценяват по по-ниската от: доставната и нетната реализируема стойност. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във

връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Отписването на стоково – материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода средно претеглена стойност.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяването на продажбата.

3.2.2. Вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалени със загуба от обезценка.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира на индивидуална база, за всяко вземане от контрагент, когато са налице обективни доказателства, че Групата няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период до две години от тяхното възникване, подлежат на индивидуален анализ и наблюдение на всяка дата на баланса за определяне на частта от тях, която е реално събираема. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните реално очаквани бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите като финансов разход. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години, се третират като 100% несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, на база опита си, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва като финансов приход за сметка на намаление на коректива.

3.2.3. Паричните средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по заеми за оборотни средства в плащания за оперативна дейност.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти
- Платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва на ред "парични потоци, свързани с дълготрайни активи" .

3.3. Капитал и резерви

„ТРАНС СИЙ СЪРВИС" ЕАД – дружеството - майка е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Групата за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на Групата до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Групата отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава Групата е длъжно да формира и фонд Резервен (законови резерви), като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат номиналната стойност на основния капитал;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

- други източници, предвидени по решение на Общото събрание. Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на текущата загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

3.4. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

Задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 година.

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС), здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се определят конкретно с Кодекса за социално осигуряване (КСО) и с Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата

- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в Групата
- за неползуван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удръжки.

Към датата на годишния консолидиран финансов отчет Групата прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2-6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчисляването на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респективно изменението в стойността им в отчета за приходите и разходите. Групата не е начислило дългосрочни задължения към персонала по обещетения при пенсиониране, тъй като счита че размерът им е несъществен спрямо представените данни във финансовия отчет.

3.5. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от Групата и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, печалби от операции с финансови инструменти, получени дивиденти от участия.

3.6. Разходи

Оперативни разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват начисления за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

3.7. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятията в Групата дължат корпоративен данък при ставка 10% за 2016 и 2015 година. За 2017 година – данъчната ставка се запазва.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използува балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

4. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2016 Хил.лв	2015 Хил.лв
Резервни части, консумативи и оборудване	1	3
Горива и смазочни материали	3	6
Други материали	-	4
Общо	**4**	**13**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2016 Хил.лв	2015 Хил.лв
Счетоводни и одиторски услуги	8	5
Застраховки	1	1
Разходи за ремонт и подръжка	1	8
Наеми	6	11
Други	4	2
Общо	**20**	**27**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2016 Хил.лв	2015 Хил.лв
Възнаграждения на управленския и административен	36	33
Заплати на персонала (без управленски и административен)	19	26
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	11	11
Общо	**66**	**70**

7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2016 Хил.лв	2015 Хил.лв
Местни данъци и такси	6	5
Общо	**6**	**5**

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2016 Хил.лв	2015 Хил.лв
Разходи по отписани и обезценени финансови активи	-	2
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	-	2
Общо	**-**	**4**

9. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА УСЛУГИ

	2016 Хил.лв	2015 Хил.лв
Приходи от корабно агентиране	31	30
Приходи от наеми	150	133
Общо	**181**	**163**

10. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2016 Хил.лв	2015 Хил.лв
Други приходи	1	-
Общо	**1**	**-**

11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2016 Хил.лв	2015 Хил.лв
Дял от печалбите/загубите в асоциирани предприятия	2	-
Положителни разлики от промяна на валутните курсове		4
Общо	**2**	**4**

12. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

	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 излезлите 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.	**Нематериални активи**															
1	Търговска репутация	23		-	23	-	-	23	1	5	-	6	-	-	6	17
	Общо за група I	**23**		-	**23**	-	-	**23**	**1**	**5**	-	**6**	-	-	**6**	**17**
II.	**Дълготрайни материални активи**															
1	Машини, производствено оборудване и апаратура	73		-	73	-	-	73	70	1	-	71	-	-	71	2
2	Транспортни средства	294		-	294	-	-	294	190	17	-	207	-	-	207	87
3	Съоръжения и други	26		-	26	-	-	26	18	4	-	22	-	-	22	4
	Общо за група II	**393**		-	**393**	-	-	**393**	**278**	**22**	-	**300**	-	-	**300**	**93**
III.	**Дългосрочни финансови активи**															
1	Акции и дялове в асоциирани предприятия		268		268			268								268
2	Дългосрочни инвестиции	1 415	197	266	1 346	-	-	1 346	144	36	-	180	-	-	180	1 166
	Общо за група III	**1 415**	**465**	**266**	**1 614**	-	-	**1 614**	**144**	**36**	-	**180**	-	-	**180**	**1 434**
IV.	**Отсрочени данъци**	**4**	**7**	**5**	**6**	-	-	**6**	-	-	-	-	-	-	-	**6**
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	**1 835**	**472**	**271**	**2 036**			**2 036**	**423**	**63**		**486**			**486**	**1 550**

Дълготрайни нематериални активи

Търговска репутация

На 07.10.2015 година Групата придобива 100% от дяловете на Ню Инвестмънт Шипинг ЕООД. Към датата на придобиване справедливата стойност на придобитите разграничими активи, намалени с разграничимите пасиви възлиза на -18 хил. лв. . Цена на придобиване 5 хил. лв., формирана положителна репутация 23 хил. лв.

След първоначалното признаване, положителната репутация се отчита по стойност, намалена с начислената амортизация и всякакви натрупани загуби от обезценка.

Ръководството на Групата е направило необходимите процедури за извършване на задължителния тест за обезценка на признатата в консолидирания годишен счетоводен баланс репутация по придобиването на дъщерното дружество.

В резултат на направените анализи ръководството на Групата е определило, че към 31.12.2016 г. не са налице условия за признаване на допълнителна обезценка на признатите репутации.

Дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2016 година Групата няма активи, които са временно извадени от употреба и не се използват в дейността (2015 година – няма).

Транспортни средства с отчетна стойност 294 хил. лв. (31.12.2015 г.: 294 хил. лв.) и балансова стойност 87 хил. лв. (31.12.2015 г.: 104 хил. лв.) се отдават под наем.

Стойността на напълно амортизираните ДМА, които се ползват в дейността на Групата е както следва:

	2016	**2015**
	хил. лв.	**хил. лв.**
Машини	69	66
Транспортни средства	61	61
Общо	**130**	**127**

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2016 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

Акции и дялове в асоциирани предприятия

Дружеството притежава акции в следните предприятия:

	31 декември 2016 г.		31 декември 2015 г.	
	% дял	хил. лв.	% дял	хил. лв.
Трансинс Авторециклиращ Консорциум АД	40,60	268	-	-
Общо		**268**		**-**

Движение в инвестициите	**2016 г.** хил. лв.	**2015 г.** хил. лв.
Стойност в началото на периода	-	-
Придобити инвестиции през периода	167	-
Трансфер от други инвестиции	99	-
Дял от печалбите/загубите	2	-
Стойност в края на периода	**268**	**-**

През 2016 г. дружеството придобива нови 10 400 бр. акции на Трансинс Авторециклиращ Консорциум" АД, като по този начин увеличава участието си в капитала до 40,60%. Към 31 декември 2015 г. участието в капитала на това дружество е 19,80% (99 хил. лв.) и е класифицирано като „Други дългосрочни инвестиции" (обявени за продажба).

Трансинс Авторециклиращ Консорциум" АД е със седалище и адрес на управление гр. Варна, бул. Приморски 125. Предмет на дейност на дружеството - управление на дейностите по разделно събиране, рециклиране и оползотворяване на отпадъци от моторни средства, изграждане на устойчиви системи за разделно събиране, рециклиране и оползотворяване на отпадъци от моторни превозни средства.

Дългосрочни инвестиции

Инвестиционни имоти

Групата е отдало по договор за оперативен лизинг земи и сгради, които са класифицирани като инвестиционни имоти.

Инвестиционни имоти	**2016 Хил.лв**	**2015 Хил.лв**
Отчетна стойност към 1 януари	1 316	1 291
Отчетна стойност към 31 декември	1 346	1 316
Амортизация		
Салдо към 1 януари	144	113
Начислена за периода	36	31
Салдо към 31 декември	180	144
Балансова стойност към 1 януари	**1 172**	**1 178**
Балансова стойност към 31 декември	**1 166**	**1 172**

Признатите приходи през периода, свързани с инвестиционните имоти са в размер на 143 хил. лв. (2015 г.- 123 хил. лв.).

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2016 Хил.лв	**31 декември 2015 Хил.лв**
Резервни части и материали за транспортни средства	79	79
Малоценни материални ценности	9	9
Общо	**88**	**88**

Комисия от специалисти в Групата е извършила преглед на наличните стоково материални запаси към 31 декември 2016 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 „Материални запаси". В резултат на този преглед е установено, че наличните материали и стоки не включват наличности, за които нетната реализуема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

14. ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2016 Хил.лв	31 декември 2015 Хил.лв
Вземания по продажби	61	11
Вземания по предоставени аванси	2	4
Други вземания , свързани с корабно агентиране	18	19
Обезценка на вземания	(1)	(1)
Общо	**80**	**33**

Движение в обезценките	**2016 Хил.лв**	**2015 Хил.лв**
Салдо към 1 януари	**1**	**2**
Отписани		
• По търговски вземания	-	(1)
Салдо към 31 декември	**1**	**1**

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31 декември 2016 Хил.лв	31 декември 2015 Хил.лв
Парични средства в каса, в т. ч..	11	15
в чуждестранна валута	3	3
Парични средства по сметки в банки	1	5
Общо	**12**	**20**

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2016 Хил.лв	31 декември 2015 Хил.лв
Записан капитал	1 390	1 390
Резерви	19	19
Непокрити загуби от минали години	(38)	(29)
Текуща печалба/загуба	27	(9)
Общо	**1 398**	**1 371**

Регистрираният основен капитал на дружеството - майка е в размер на 1 390 хил. лв. и е разпределен в 13 900 бр. акции на приносител, всяка с номинална стойност е 100 лева.

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2016 Хил.лв	31 декември 2015 Хил.лв
Задължения по получени аванси	-	19
Задължения към доставчици	84	42
Други задължения	248	121
Общо	**332**	**182**

Други задължения

	31 декември 2016 Хил.лв	31 декември 2015 Хил.лв
Задължения към осигурителни фондове	1	1
Данъчни задължения за ДДС	5	1
Задължения,свързани с корабно агентиране	28	28
Други	214	91
Общо	**248**	**121**

Като други задължения са представени получени парични средства по повод сделка за продажбата на финансов актив. Съгласно условията на предварителния договор е получен аванс. В последствие сделката е развалена. Авансът подлежи на връщане.
Също така в други задължения са представени и задълженията по сключен договор в края на годината за придобиване на акции на «Трансинс авторециклиращ консорциум» АД, които към 31.12.2016 г. не са разплатени.

18. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода/икономията на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за приходите и разходите	**2016 Хил.лв**	**2015 Хил.лв**
Данъчна печалба за годината по данъчни декларации	-	-
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч:		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(2)	8
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	(2)	8

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	**2016 Хил.лв**	**2015 Хил.лв**
Счетоводна печалба/загуба за годината	25	(1)
Данъци върху печалбата – 10% (2015 г.: 10%)	2	-
От непризнати суми по данъчна декларация	(4)	8
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	**(2)**	**8**

Отсрочени данъчни пасиви и активи

Описание на обектите	**временна разлика 31.12.2016 хил. лв.**	**данък 31.12.2016 хил. лв.**	**временна разлика 31.12.2015 хил. лв.**	**данък 31.12.2015 хил. лв.**
Данъчна загуба	11	1	67	7
Амортизируеми активи	45	5	(25)	(3)
Общо активи по отсрочени данъци	***55***	***6***	***42***	***4***

19. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото (предприятия от групата) или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Към 31.12.2016 г. Групата е свързано лице със следните търговски дружества:

Наименование на свързаното лице	**Вид свързаност**
„Фреймър Интернешенъл Лимитид“	Крайно предприятие-майка

Към 31.12.2016 г. Групата е свързано лице със следните физически лица:

Наименование на свързаното лице	**Вид свързаност**
Ивелина Петрова	Член на управленския състав
Славчо Желязков	Член на управленския състав
Димитър Тодоров	Член на управленския състав

Възнаграждения на управленския и административен персонал

През отчетния период са начислени възнаграждения на управленския персонал оповестени в Бележка 6.

Сделките между свързани лица представляват прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

През отчетния период не са извършвани сделки със свързани лица.

20. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Консолидирания годишен финансов отчет на Групата „ТРАНС СИЙ СЪРВИС” ЕАД за 2016 г. е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите на дружеството - майка от 12.05.2017 година.

След датата на консолидирания годишен финансов отчет не са настъпили събития, които следва да бъдат класифицирани като коригиращи или некоригиращи по смисъла на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет".

На 18.04.2017 г. „Транс сий сървис" ЕАД продава 100% от притежаваните дялове от капитала на „Транс сий сървис мениджмънт" ЕООД и „Ню инвестмънт шипинг"ЕООД на Людмил Андреев Спасов.

Дата: 12.05.2017 г.

Съставител:
(Антонина Хаджи-Манич)

Изп. директор:
(Ивелина Д. Петрова)

ТРАНС СИЙ СЪРВИС ЕАД

КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ТРАНС СИЙ СЪРВИС“ ЕАД - ГР. ВАРНА ЗА 2016 г.

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 39 от Закона за счетоводството и чл. 247 от Търговския закон и има за цел да представи протичането на дейността, състоянието на Дружеството, както и неговото управление през 2015 година. Данните в доклада са отразени в годишния финансов отчет на Дружеството.

1. Обща информация за дружеството

„ТРАНС СИЙ СЪРВИС“ ЕАД - дружеството - майка е регистрирано на 17.05.2012 г. чрез преобразуване от “ТРАНС СИЙ СЪРВИС“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. Варна, бул. „Приморски“ 125 и ЕИК 202071069.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Фреймър Интернешенъл Лимитид.“ – Република Сейшели.

Основната дейност на Дружеството-майка е свързана с отдаване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти, машини и транспортни средства.

Записаният капитал е 1 390 хил. лв. и е изцяло внесен. Той е разпределен в 13 900 бр. акции на приносител с номинална стойност 100 лева всяка.

Дружеството – майка е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на Директорите в състав: Ивелина Димитрова Петрова, Славчо Йорданов Желязков и Димитър Андреев Тодоров.

Групата се представлява от Изпълнителния директор – Ивелина Димитрова Петрова.

„ТРАНС СИЙ СЪРВИС“ ЕАД е предприятие-майка за дъщерни Дружества „ТРАНС СИЙ СЪРВИС МЕНИДЖМЪНТ“ ЕООД (учредено 01.07.2009 г.) – 100 % участие в капитал и „НЮ ИНВЕСТМЪНТ ШИПИНГ” ЕООД. „НЮ ИНВЕСТМЪНТ ШИПИНГ” ЕООД е придобити 100 % от капитала на 07.10.2015 година.

„Транс Сий Сървис Мениджмънт“ ЕООД е регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията към Министерството на правосъдието на 14.07.2009г., със седалище и адрес на управление: гр. Варна, бул. Приморски 125; идентификационен код по регистър БУЛСТАТ № 200773287.

Предметът на дейност на дъщерното дружеството е корабно агентиране, чартиране и фрахтоване на кораби, както и посредничество при извършване на тези дейности; търговско представителство, посредничество и агентство в областта на морския транспорт.

„Ню Инвестмънт Шипинг“ ЕООД е регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията към Министерството на правосъдието на 04.02.2009г., със седалище и адрес на управление: гр. Варна, бул. Приморски 125; идентификационен код по регистър БУЛСТАТ № 200591808.

Предметът на дейност на дъщерното дружеството е опериране и менажиране на кораби, плаващи под български или чужд флаг; корабно агентиране, кораборемонт; търговско представителство, посредничество и агентство на български и чужди корабни компании в страната и чужбина; създаване и въвеждане на модерни системи за управление на корабоплавателната дейност.

През 2016 година не е осъществявало дейност.

2. Развитие на дейността през 2016 г.

През 2016 год. Групата осъществява дейности по отдаване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти и движимо имущество, както и услуги по корабно агентиране, чартиране и фрахтоване на кораби, както и посредничество при извършване на тези дейности, а също и логистични услуги.

Клиенти на дружеството са местни контрагенти.

Дружеството развива дейност на територията на град Варна, Горна Оряховица, София, и Девня.

Към края на 2016 г. в групата „ТРАНС СИЙ СЪРВИС“ ЕАД работят 4 лица.

3. Резултати от дейността

През 2016 г. Групата реализира печалба в размер на 27 хил. лева..

Анализ на приходите

През 2016 г. са реализирани приходи от продажби – 182 хил. лв., срещу 163 хил. лева за 2015 г.

Анализ на разходите

Разходите на Групата по оперативната дейност за 2016 год. като общ размер са 159 хил. лева срещу 167 хил. лева за 2015 година.

Анализ на активите в счетоводния баланс

Нетекущите активи на Групата, включват:

Нетекущи активи	Стойност
	хил. лв.
Търговска репутация	17
Дълготрайни активи	93
Дългосрочни финансови активи	1 434
Отсрочени данъци	6
Общо	***1 550***

Текущите активи на Групата, включват:

Текущи активи	Стойност
	хил. лв.
Материални запаси	88
Вземания	80
Парични средства	12
Общо	***180***

Анализ на пасивите в счетоводния баланс

Акционерният капитал е в размер на 1 390 хил. лева. Той е представен в пасива на баланса по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение.

Допълнителните резерви в баланса са на стойност 19 хил. лева.

Печалбата от текущата година е в размер на 27 хил. лева.

Текущите пасиви са свързани със задължения към доставчици и клиенти – 84 хил. лв. и други задължения – 242 хил. лева. В сравнение с предходната година, текущите пасиви са значително нарастнали. Общият размер на текущите пасиви възлиза на 332 хил. лв., а този за 2015 г. е 182 хил. лв.

Основни показатели, характеризиращи състоянието на Групата:

Показатели	31.12.2016	31.12.2015	Изменение
Коеф. на обща ликвидност	0,54217	0,77473	-0,23256
Коеф. на бърза ликвидност	0,2771	0,29121	-0,01411
Коеф. на незабавна ликвидност	0,2771	0,10989	0,16721
Коеф. на абсолютна ликвидност	0,03614	0,10989	-0,07375
Коеф. на финансова автономност	4,2108	7,53297	-3,32217
Коеф. на задлъжнялост	0,23748	0,13275	0,10473

Коефициентите за обща и бърза ликвидност намаляват спрямо предходната година. Дружеството е придобило нови активи, използването на които ще доведе отново до подобряване на показателите през следващите години.

Коефициентът на финансова автономност за 2016 г. е 4.21, което говори, че съществуващите задължения са достатъчно обезпечени с имуществото на предприятието. Коефициентът на задлъжнялост е 0.24, което показва, че независимостта на предприятието от външни източници на средства се е увеличила в сравнение с предходната година.

Показатели	**31.12.2016**	**31.12.2015**	**Изменение**
Коеф. на рентабилност на приходите	0,1492	-0,05521	0,20441
Коеф. на рентабилност на СК	0,0193	-0,00656	0,02586
Коеф. на рентабилност на пасивите	0,0813	-0,04945	0,13075
Коеф. на ефективност на разходите	1,1720	0,99405	0,17795
Коеф. на ефективност на приходите	0,8533	1,00599	-0,15269

Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби е основно съотношение, което ни позволява да оценим Групата, като направим сравнение с предишните години, както и с показателите на конкурентите в отрасъла.

За 2016 г. този показател е 0.15 при - 0.06 за 2015 г., т. е. налице е увеличение на стойността на този показател.

4. Цели и политики на ръководството по отношение на риска

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска в Групата се осъществява от ръководството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като избягва излагането си на финансови пазари.

Вследствие на използването на финансови инструменти Групата е изложена на пазарен риск и по-конкретно на риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Групата.

Анализ на пазарния риск

Валутен риск

Операциите на Групата обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. Дружеството не извършва активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти, поради което не е изложено на сериозен валутен риск.

Лихвен риск

За Групата възниква лихвен риск, свързан със сроковете и условията на евентуални банкови заеми. Групата работи с банки, които са лидери на пазара на банкови услуги в България и са с висок кредитен рейтинг.

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Групата на лихвен риск са предоставените заеми. Ръководството счита, че поради слабото колебание в пазарните равнища на лихвите, дружеството не е изложено на значителен лихвен риск на паричния поток.

Съгласно политиката на ръководството за минимизиране на лихвения риск се извършва мониторинг на експозициите на контрагентите на Групата.

Анализ на кредитния риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставените заеми. Групата е изложено на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения в договорения

размер или на уговорената дата и по този начин Групата реализира финансова загуба. Политиката на ръководството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация, а в определени случаи – предплащане на стоки, продукци и услуги.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Групата работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Балансовата стойност на финансовите активи, нетно от признатите загуби от обезценки, представлява максималната изложеност на Групата на кредитен риск.

Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск произтича от възможността Групата да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, или да го погаси в оригинално договорения размер, но на по-късна дата от уговорената. Политиката в тази връзка е насочена към гарантиране на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато те станат изискуеми. Такива ликвидни средства Групата акумулира от основната си стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци и от външни източници – банки, лизингови компании и др.

Ликвидният риск е рискът Групата да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

За да се гарантира възможността на Групата да посреща редовно краткосрочните си задължения, се налага внимателно оценяване на ликвидността, изготвяне на план за действие при ликвидна криза, класифициране на активите по срокове на реализация.

5. Бъдещо развитие

Основната цел на Групата „ТРАНС СИЙ СЪРВИС" ЕАД за 2017 г. е да увеличи приходите си, като същевременно се опита да оптимизира някои разходи. Позицията, която Групата заема на пазара дава предпоставки за реализиране на плановете на ръководството.

6. Събития след датата на консолидирания счетоводния баланс

След датата на годишния консолидиран финансов отчет не са настъпили събития, които следва да бъдат класифицирани като коригиращи или некоригиращи по смисъла на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет".

На 18.04.2017 г. „Транс сий сървис" ЕАД продава 100% от притежаваните дялове от капитала на „Транс сий сървис мениджмънт" ЕООД и „Ню инвестмънт шипинг"ЕООД на Людмил Андреев Спасов.

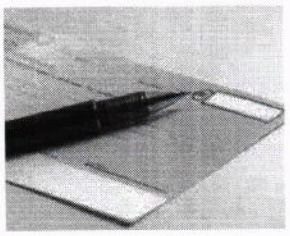
12.05.2017 г.

Изп. директор:

(Ивелина Петрова)

гр. Варна

ТРАНС СИЙ СЪРВИС ЕАД



ОДИТ И КОНТРОЛ ЕООД

гр. Варна,
офис: бул. Осми Приморски полк 128,

ет.1, офис 122

тел. 052/301233; 0888246979

e-mail: auditandcontrol2013@gmail.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик **на "ТРАНС СИЙ СЪРВИС" ЕАД**

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на "ТРАНС СИЙ СЪРВИС" ЕАД и неговото дъщерно дружество („Групата"), съдържащ консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2016 г. и консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2016 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните й парични 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 Групата 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 независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 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 консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидираните финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидирания финансов 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 консолидиран 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 консолидирания финансов 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 Групата.
— 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 Групата 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 консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов 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.

Регистриран одитор:.....

685 Петя Николаева Регистриран одитор

(Д.е.с. Петя Николаева)

Гр. Варна,
Дата: 15.05.2017 г.