ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

2.18. Данъчно облагане (продължение)

Групата прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на стойността на активите и пасивите в отчета за финансовото състояние с тяхната данъчната основа. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че групата ще реализира печалба, за да използва данъчния актив. При установяване на отсрочените данъчни активи и пасиви се прилага данъчната ставка, която се очаква да се приложи в периода на тяхното обратно проявление. Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в същия отчет. За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала. В отчета за финансовото състояние отсрочените данъчни активи и пасиви се признават компенсирано, тъй като съгласно българското данъчно законодателство те се отнасят до ефекта от един и същ данък, поради което и се уреждат по един и същ начин.

2.19. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Групата. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

В процеса на прилагането на счетоводната политика ръководството на Групата извършва преценки, които оказват значителен ефект върху настоящия консолидиран финансов отчет. Такива преценки по дефиниция рядко са равни на действителните резултати.

В резултат от тяхната същност, те се подлагат на постоянен преглед и актуализация и обобщават историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които ръководството вярва, че са разумни при съществуващите текущи обстоятелства.

Преценките и предположенията, които носят значителен риск да доведат до съществена корекция в преносните стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са изложени по-долу.

2.19.1. Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

2.19.2. Полезен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и преносни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Групата.

2.19.3. Обезценка на вземания

Ръководството оценява обема и периода на очакваните бъдещи парични потоци, свързани с вземания, въз основа на опит спрямо текущи обстоятелства в следните групи: индивидуални сметки, домакинства и други дребни потребители и съдебни вземания. Поради присъщата несигурност на тази оценка, действителните резултати могат да се различават от очакваните.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

2.19. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Групата. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност. (продължение)

2.19.3. Обезценка на вземания (продължение)

Ръководството на Групата преглежда оценките от предходни години и действителните резултати от предходна година.

Във връзка с приложението за първи път на МСФО 9 Финансови инструменти, Групата е използвало натрупания си опит в областта на кредитните загуби, както и е взела предвид текущите условия и своите прогнози, за да оцени надеждно очакваните кредитни загуби по търговските си вземания.

2.20. Дивиденти

Дивидентите са признават като намаление на нетните активи на групата и задължение към нейните акционери за периода, в който възникне правото им да ги получат.

2.21. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия консолидиран финансов отчет акционерите, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

3. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини, съоръжения, оборудване	Трансп. средства	Други ДМА	Активи в процес на изграждане	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:							
Салдо на 01 януари 2018 г.	1,821	2,427	12,404	3,282	327	958	**21,219**
Постъпили за периода	-	-	184	-	-	205	**389**
Излезли за периода	-	67	80	100	1	234	**482**
Салдо на 31 декември 2018г.	**1,821**	**2,360**	**12,508**	**3,182**	**326**	**929**	**21,126**
Натрупана амортизация:							
Салдо на 01 януари 2018 г.	-	1,476	10,274	3,191	296	-	**15,237**
Амортизация за периода	-	96	303	26	10	-	**435**
Амортизация на излезлите	-	67	80	100	-	-	**247**
Салдо на 31 декември 2018г.	**-**	**1,505**	**10,497**	**3,117**	**306**	**-**	**15,425**
Преносна стойност на 31 декември 2018 г.	**1,821**	**855**	**2,011**	**65**	**20**	**929**	**5,701**
Преносна стойност на 31 декември 2017 г.	**1,821**	**951**	**2,130**	**91**	**31**	**958**	**5,982**

Към 31 декември 2018 г. дълготрайни материални активи с преносна стойност в размер общо на 3,578 хил. лв. са ипотекирани и заложени за обезпечение, както следва:

- във връзка с получени от Групата банкови заеми – 2,849 хил. лв.;
- във връзка с обезпечаване на задължения към НАП- 729 хил. лв.

Активите в процес на изграждане представляват извършени от Групата разходи за строителство и придобиване на дълготрайни материални активи, които към 31 декември 2018 г. не са завършени и съответно не са въведени в експлоатация, както следва:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

3. Дълготрайни материални активи (продължение)

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Временно селище	408	408
Изграждане и преустройство на складове	146	210
Аванси за придобиване на ДМА	227	236
Изграждане и преустройство на спално помещение	60	-
Изграждане козлови кранове	9	9
Други активи в процес на въвеждане	79	95
Общо	**929**	**958**

4. Инвестиционни имоти

	Земи хил. лв.	Сгради хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност:			
Салдо на 01 януари 2018 г.	49	466	**515**
Излезли за периода	-	-	-
Салдо на 31 декември 2018 г.	**49**	**466**	**515**
Натрупана амортизация:			
Салдо на 01 януари 2018 г.	-	288	**288**
Амортизация за периода	-	18	**18**
Амортизация на излезлите	-	-	-
Салдо на 31 декември 2018 г.	**-**	**306**	**306**
Преносна стойност на 31 декември 2018 г.	**49**	**160**	**209**
Преносна стойност на 31 декември 2017 г.	**49**	**178**	**227**

Инвестиционните имоти се състоят от поземлени имоти в производствената база на Групата, бензиностанция, складове и офис, които дружеството отдава под наем. Инвестиционни имоти с преносна стойност към 31 декември 2018 г. за 209 хил. лв., (към 31 декември 2017 г. - 227 хил. лв.), са ипотекирани в полза на банки-кредитори.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

5. Дългосрочни инвестиции

Дружество	Вид инвестиция	Основна дейност	31.12.2018		31.12.2017	
			% участие	Инвестиция в хил. лв.	% участие	Инвестиция в хил. лв.
Трой ООД	Асоциирано дружество	търговска дейност	50	3	50	3
Ай Ес Си Джойнт Сток Кампани АД	Малцинствено участие	търговска дейност	20	2	20	2

6. Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект върху данъчна загуба	390	26
Данъчен ефект върху ефекта от слаба капитализация	28	-
Данъчен ефект върху обезценка на вземания	6	6
Данъчен ефект върху задължения за неползвани отпуски	7	6
Данъчен ефект върху задължения при пенсиониране	4	5
Данъчен ефект върху краткосрочни задължения към персонала	13	7
Данъчен ефект върху провизии за гаранционни ремонти	4	7
Данъчен ефект върху отписани задължения за данъчни цели с изтекъл давностен срок	73	73
Общо отсрочени данъчни активи	**525**	**130**
Отсрочени данъчни пасиви:		
Данъчен ефект върху превишението на счетоводната над данъчната балансова стойност на дълготрайните активи	(118)	(160)
Общо отсрочени данъчни пасиви	**(118)**	**(160)**
Отсрочени данъчни активи/ (пасиви), нетно	**407**	**(30)**

7. Материални запаси

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Незавършено строителство	5,109	15,237
Материали	766	760
Стоки	657	646
Продукция	326	220
Общо	**6,858**	**16,863**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

7. Материални запаси (продължение)

Като незавършено строителство са представени тези разходи, които дружеството е направило във връзка с изпълнението на етапи, които към 31 декември 2018 г. не са напълно завършени. Ръководството счита, че извършените разходи ще бъдат напълно приети и фактурирани на възложителите след края на отчетния период (вж. също приложение 27 по-долу).

Стоки с балансова стойност към 31 декември 2018 г. и 2017 г., в размер на 622 хил. лв., са ипотекирани в полза на банки-кредитори.

8. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Вземания от клиенти	10,610	5,906
Начислена обезценка	(18)	(33)
Вземания от клиенти, нетно	10,592	5,873
Вземания по предоставени заеми и цесии, в т.ч. лихви	1,876	1,719
Вземания по предоставени аванси	1,549	915
Вземания по съдебни спорове	342	347
Начислена обезценка	(77)	(67)
Вземания по съдебни спорове, нетно	265	280
Вземания по предоставени гаранции	41	13
Разходи за бъдещи периоди	41	-
Вземания от предоставени депозити	13	15
Други вземания	34	4
Общо	**14,411**	**8,819**

Към 31 декември 2018 г. дружеството е предоставило заеми на свързани лица и на други търговски дружества с общ размер 1,387 хил. лв. Заемите са с годишен лихвен процент в диапазона от 3,5 % до 10 % и с краен срок на погасяване през 2019 г. През 2018г. не са начислявани лихви по предоставените заеми. Заемите не са обезпечени.

Движението на обезценката на вземанията е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Начислена обезценка в началото на периода	100	100
Възстановени разходи за обезценка	(5)	-
Начислена обезценка към края на периода	**95**	**100**

Към 31 декември 2018 г. настоящи и бъдещи вземания от клиенти по договори за строително-монтажни работи служат като обезпечение по получени от дружеството банкови заеми в съответствие със сключените договори с кредитиращите банки.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

9. Парични средства

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Парични средства в лева	33	37
Парични средства в чуждестранна валута	3	-
Блокирани парични средства	-	4
Общо	**36**	**41**

Паричните средства на Групата са по банкови сметки при банки със стабилни дългосрочни рейтинги. Ръководството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти.

Оценената стойност е в размер под 0.8 % от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовия отчет на дружеството към 31 декември 2018 година.

Представените към 31 декември 2017 г. блокирани парични средства включват блокирана сума във връзка с парично обезпечение по издадени банкови гаранции.

10. Основен капитал

Към 31 декември 2018 г. внесеният напълно основен капитал на Дружеството-майка е в размер на 4,337 хил. лв., разпределен в 160,645 броя поименни акции, с номинална стойност 27 лв. всяка от тях. Към 31 декември 2018 г. акционери в дружеството са следните лица:

Акционер	Процент на участието
Трансстрой - 1 АД	83.95
Инжстрой холдинг АД	2.60
Ергос ЕАД	0.68
Корпорация за технологии и иновации АД	0.05
Физически лица	12.72
Общо	**100.00**

11. Други нетекущи пасиви

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Провизии за гаранционни ремонти	31	63
Задължения за доходи при пенсиониране	43	48
Общо	**74**	**111**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

11. Други нетекущи пасиви (продължение)

11.1. Задължения за доходи при пенсиониране

Движението на дългосрочните задължения към персонала е следното:

	31.12. 2018 хил. лв.	31.12. 2017 хил. лв.
Задължения в началото на периода	48	48
Разходи по текущ трудов стаж	8	-
Изплатени разходи през периода	(15)	-
Финансови разходи по бъдещи задължения	2	-
Задължения в края на периода	**43**	**48**

Поради намаление на заетия в групата персонал през 2017 спрямо предходната 2016 година, ръководство на групата е преценило за ненужно да извършва актюерска оценка на задълженията за доходи при пенсиониране към 31 декември 2017 година.
През 2018 година, Ръководството на групата е извършило актюерска оценка, която е показала несъществено изменние на оценката на задълженията за доходи при пенсиониране.

Основните актюерски предположения, използвани при изчисленията, са следните:

	31 декември 2018	31 декември 2017
Дисконтов процент	2.0 %	2.0 %
Бъдещо увеличение на заплатите на годишна база	2.0 %	2.0 %

Освен това при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналът има право на обезщетение в размер до две месечни работни заплати, увеличени със 100 % при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на дружеството през последните няколко години;

- смъртност на населението на България през периода 2014 – 2016 г. съгласно данните на Националния статистически институт;

- статистически данни на Националния център за здравна информация относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

11.2. Провизии за гаранционни ремонти

Групата признава провизии за гаранционно поддържане по обекти, съгласно минималните гаранционни срокове, определени в Закона за устройство на територията и Наредбата на Министерство за регионалното развитие благоустройство. Провизиите са изчислени въз основа на най-добрата преценка на ръководството и са определени в размер на 0.1 % от реализираните за съответната година приходи.

11.2. Провизии за гаранционни ремонти (продължение)

Движението на провизиите за гаранционно обслужване през 2018 г. и 2017 г., е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Задължения за провизии в началото на периода	63	66
Начислени провизии за периода	4	42
Използвани провизии през периода	(25)	(42)
Текуща част от провизии за гаранционни ремонти	(11)	(3)
Общо	**31**	**63**

12. Текущи пасиви

	31.12.2018 хил. лв.	31.12.2017 хил. лв.
Задължения по банкови кредити	9,665	5,325
Задължения към доставчици	4,994	10,419
Задължения за данъци	3,010	2,531
Задължения за социално осигуряване	2,132	2,123
Задължения по получени аванси	1,932	1,607
Задължения за дивиденти	690	690
Задължения към персонала	264	226
Задължения по застрахователни полици	31	-
Текуща част от провизии за гаранционни ремонти	11	3
Общо	**22,729**	**22,924**

През януари 2018 г. Групата е сключила договор за револвиращ банков кредит, чиито разрешен лимит общо възлиза на 13,202 хил. лв. с цел рефинансиране на задълженията му, свързани с действащи кредитни ангажименти (револвиращи кредити, ангажименти за издаване на банкови гаранции). Договорените срокове за усвояване на кредитните лимити са както следва:

- В частта за рефинансиране на кредитни задължения, общо в размер до 13,202 хил. лв. - до януари 2019 г.

- В частта за издадени банкови гаранции - до януари 2023 г. Крайният срок за валидност на банковите гаранции е максимум шестдесет месеца от датата на издаването им, но не по-късно от януари 2023 г.

Усвоената част от банковите заеми към 31 декември 2018 г. е в размер на 9,657 хил.лв. Годишната лихва по заема е 2,80 %. Задълженията по кредита са обезпечени с ипотека върху конкретно описани недвижими имоти на дружеството, както и със залог върху вземания на Групата по действащи към датата на подписване на ангажимента договори.

Изменения в пасивите, произтичащи от дейности по финансиране (нетекущи и текущи):

в хил. лева

Видове заеми	Салдо 01.01.18	Паричен поток, нетно	Лихви	Непарични движения	Салдо 31.12.18
Банкови заеми	5,325	4,060	272	-	9,657

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

12. Текущи пасиви (продължение)

Групата начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхват доход. Остатъкът в края на периода е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала и осигурителните организации.

Движението на тези начисления е следното:

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Остатък в началото на периода	42	45
Начислени през периода	56	-
Ползвани през периода	(25)	(3)
Остатък в края на периода	**73**	**42**

13. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Приходи от продажба на строителни услуги	19,721	5,998
Приходи от наеми и други услуги	881	1,007
Приходи от продажби на продукция	1,873	479
Приходи от продажби на стоки	487	1
Общо	**22,962**	**7,485**

Приходите от продажба на строителни услуги се състоят от:

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Приходи от ново строителство	7,700	3,050
Приходи от ремонти	7,219	2,948
Приходи от рехабилитация на пътна и ЖП мрежа	4,802	-
Общо	**19,721**	**5,998**

Приходите от наеми и други услуги, както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Приходи от наеми на инвестиционни имоти	776	813
Приходи от лабораторни услуги	44	39
Други приходи от услуги	61	155
Общо	**881**	**1,007**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

14. Други приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Отписани задължения	413	696
Приходи от продажба на материали и ДМА, нетно	41	-
Приходи от отпадъчни материали	73	-
Други приходи	78	-
Общо	**605**	**696**

15. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Разходи за строителни материали	10,558	3,181
Разходи за електроенергия	94	9
Разходи за резервни части и консумативи	62	33
Разходи за горива и смазочни материали	44	93
Разходи за оборудване и съоръжения	3	118
Разходи за активи под стойностен праг	23	20
Разходи за работно облекло и предпазни средства	1	4
Разходи за вода	25	1
Общо	**10,810**	**3,459**

16. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Строително-монтажни работи от подизпълнители	3,439	4,373
Разходи за транспорт и строителна механизация	476	2,368
Разходи за наеми	100	69
Разходи за застраховки	64	83
Разходи за консултантски услуги и такси	225	25
Разходи за комуникации	23	2
Разходи за поддръжка и ремонт	68	9
Разходи за административни такси	52	265
Разходи за охрана	36	27
Други разходи за външни услуги	73	47
Общо	**4,556**	**7,268**

Възнаграждението за извършен независим финансов одит за 2018 г. възлиза на 6 хил. лв. Одиторите на Групата не са оказали допълнителни консултантски услуги.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

17. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	1,035	1,124
Разходи за социално осигуряване	153	156
Начисления/(използване) на отпуски и свързаните с тях разходи	31	(3)
Общо	**1,219**	**1,277**

18. Разходи за обезценки и провизии

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Начислени/възстановени обезценки на вземания	37	-
Начислени/възстановени провизии на задължения	(20)	-
Общо	**17**	**-**

19. Други разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Разходи за местни данъци и такси	109	108
Разходи за командировки	44	43
Съдебни разходи	14	14
Разходи за неустойки, санкции	11	8
Разходи от липси и брак	13	-
Други разходи	36	48
Общо	**227**	**221**

20. Финансови приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Приходи от дялово участие	35	-
Приходи от лихви	1	30
Общо	**36**	**30**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

21. Финансови разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Разходи за лихви по кредити	279	473
Банкови такси и комисионни	87	60
Разходи за лихви по договори	20	-
Разходи по валутни операции	4	-
Разходи за лихви по дългосрочни задължения към персонала	2	-
Общо	**392**	**533**

22. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

Изравняването на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2018 г. е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	(4,275)	13
Данък по приложимата данъчна ставка	427	1
Данъчен ефект от непризнати в предходни отчетни периоди отсрочени данъчни активи		(1)
Данъчен ефект от постоянни разлики	10	
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	**437**	**-**

Приходите/(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2018 г. се състоят от следните компоненти:

	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.
Текущ разход за данък	-	-
Нетен ефект от признати временни данъчни разлики	437	-
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	**437**	**-**

23. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на Групата е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и получените кредити, Групата очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност.

Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на преносната им стойност.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

23. Справедливи стойности на финансовите инструменти (продължение)

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.

24. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината дружеството е осъществило сделки с дружества под общ контрол. Към 31 декември 2018 г. неуредените разчети със свързани лица са както следва:

24.1. Сделки с дружеството-майка Трансстрой-1 АД

в хиляди лева

Вид сделка	Оборот 2018	Неуреден разчет 2018		Оборот 2017	Неуреден разчет 2017	
		Вземане	Задължение		Вземане	Задължение
Начислени дивиденти	-	-	489	-	-	489
Общо	**-**	**-**	**489**	**-**	**-**	**489**

24.2. Сделки с други дружества под общ контрол

Вид сделка	Оборот 2018	Неуреден разчет 2018		Оборот 2017	Неуреден разчет 2017	
		Вземане	Задължение		Вземане	Задължение
Получени и предоставени заеми и начислени лихви						
Физически лица	-	399	-	12	399	-
Алфа Екобилд ЕООД	-	854	-	854	997	-
Спортен комплекс Спартак АД	1	-	-	3	84	-
Трансстрой Мениджмънт ЕООД	-	5	-	5	5	-
Общо	**x**	**1,258**	**-**	**x**	**1,485**	**-**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

24. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

24.2. Сделки с други дружества под общ контрол (продължение)

Търговски сделки

Инжстройинженеринг ЕООД продажби	20,590	7,875	-	6,374	3,575	-
Инжстройинженеринг ЕООД покупки и други	5,504	-	1,100	2,898	-	3,588
Инжстройинженеринг ЕООД аванси	2667	-	1,722	2,033	-	1,592
Инжстройинженеринг ЕООД други търговски вземания	-	95	-	-	-	-
Инжстрой ЕООД покупки	61	-	109	61	-	36
Инжстройпроект ООД покупки	-	-	1	1	-	1
Инжстрой Холдинг АД покупки	1	-	11	1	-	9
Алфа Екобилд ЕООД продажби	-	142	-	3	143	-
Птицеком Агро ЕООД продажби	-	3	-	-	3	-
Стили Роуд ЕООД продажби и други	1	30	-	1	17	-
Стили Роуд ЕООД покупки	8	-	25	-	-	409
Физически лица предоставени аванси	-	642	-	-	612	-
Фининвестмънт ЕООД покупки и други	106	-	-	43	-	412
Фининвестмънт ЕООД продажби и други	1	-	-	-	3	-
Ай Джи Ей ЖП Инфраструктура ДЗЗД покупки	-		100	-	-	100
Ай Джи Ей ЖП Инфраструктура ДЗЗД продажби и други	-	165	-	-	127	-
Екостройбилд ЕООД покупки	-	-	-	-	-	1
Общо	**x**	**8,952**	**3,068**	**x**	**4,480**	**6,148**
Всичко	**x**	**10,210**	**3,068**	**x**	**5,965**	**6,148**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018 (продължение)

24. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

По извършените през годината сделки със свързаните лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

24.3. Възнаграждения на ключов управленски персонал

Възнаграждението на ключовия управленски персонал за 2018 г. е в размер на 415 хил. лв. (за 2017 г. - 415 хил. лв.). Ключовият управленски персонал не получава други доходи от дружеството, извън посочените по-горе краткосрочни доходи.

25. Поети ангажименти и условни задължения

Към датата на консолидирания финансов отчет, в рамките на договор за издаване на банкови гаранции с общ размер до 4,000 хил. евро (7,823 хил. лв.), са издадени и валидни документарни банкови гаранции на обща стойност 1,623 хил. евро (равностойност на 3,174 хил. лв.), които служат като гаранция за качественото изпълнение на строително монтажните работи по обекти на дружеството, както и за плащания към доставчици. Гаранциите са краткосрочни, отпуснати са за срок от 3 месеца до 1 година.

26. Събития след края на отчетния период

26.1. В периода януари – април 2019 г. са приети и фактурирани строително-монтажни дейности в размер на 583 хил. лв. във връзка с приети от възложителите етапи по договори за строителство, ремонт и рехабилитация, незавършени към 31 декември 2018 г. (вж. също приложение 6 по-горе).

26.2. През януари 2019 г. Групата е подписала анекс към договора за кредит. Съгласно анекса договорените срокове за усвояване на кредитните лимити са променени както следва:

- В частта за рефинансиране на кредитни задължения, общо в размер до 13,202 хил. лв. - до януари 2020 г.
- В частта за издадени банкови гаранции - до януари 2024 г. Крайният срок за валидност на банковите гаранции е максимум шестдесет месеца от датата на издаването им, но не по-късно от януари 2024 г.

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ ТРАНССТРОЙ - ВАРНА " АД

ЗА 2018 г.

Описание на дейността

"Трансстрой-Варна" АД (дружеството – майка), гр. Варна е учредено през 1995 г. като акционерно дружество.

Групата е със седалище гр. Варна, адрес на управление гр. Варна, ул. Хан Омуртаг № 2, адрес за кореспонденция ул. Хан Омуртаг № 2, телефон 680111, факс 603480, електронен адрес: www.transstroy-varna.bg, e-mail: office@transstroy-varna.bg

Предметът на дейност на дружеството – майка и неговите дъщерни дружества е свързан с производството на строителни продукти, ниско строителство, рехабилитация и ремонт, извършване на услуги по отдаване под наем на сгради, терени, механизация и транспортни средства.

Дружеството – майка се управлява от Съвет на директорите и се представлява от изпълнителен директор и прокурист.

Към 31 декември 2018 година Групата включва следното дъщерно дружество, в което Групата притежава пряко и непряко участие и което е включено в консолидирания финансов отчет:

Дружество	Дял в капитала %
Равда 2013 ООД	60.00 %

Съгласно изискванията на чл. 46 от Закона за счетоводството, индивидуалния годишен доклад за дейността и консолидираният годишен доклад за дейността могат да бъдат изготвени и представени заедно, като в този случай специфична информация трябва да бъде включена за дружествата, които образуват Групата като цяло. Ръководството на Групата е избрало да изготви само консолидиран годишен доклад за дейността.

Преглед на дейността, развитие и резултати от дейността на Групата

През финансовата 2018 година групата отчита нетни приходи, общо в размер на 23,567 хил. лв (2017г.: 8,181 хил. лв). Оперативните разходи, включително изменението на незавършеното производство и готовата продукция, са общо на стойност 27,486 хил.лв (2017 г.: 7,666 хил.лв). Счетоводната загуба преди данъци за 2018 г. е 4,275 хил.лв (2017 г.: печалба 12 хил.лв.), и 3,838 хил.лв. нетна загуба за 2018 г. (2017 г.: 12 хил.лв. нетна печалба) след отразяване на ефекта от данъци.

Към 31.12.2018 г. Групата притежава активи на стойност 27,627 хил.лв. (2017 г.: 31,937 хил.лв.).

Основните финансови показатели на групата за 2018 г. и 2017 г. са представени в таблицата по-долу:

Показатели за ефективност	*2018*	*2017*
Коефициент на ефективност на оперативните РАЗХОДИ	0,86	1,07
Коефициент на ефективност на оперативните ПРИХОДИ	1,17	0,94

Показатели за ликвидност	*2018*	*2017*
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	0,94	1,12
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	0,64	0,39
Коефициент на АБСОЛЮТНА Ликвидност	0,002	0,002

Показатели за финансова автономност	*2018*	*2017*
Коефициент на финансова автономност	0,21	0,38
Коефициент на задлъжнялост	4,73	2,60

Важни събития, които са настъпили след датата, към която е изготвен консолидирания годишен финансов отчет

През януари 2019 г. дружеството е подписало анекс към договора за кредит. Съгласно анекса договорените срокове за усвояване на кредитните лимити са променени както следва:

- В частта за рефинансиране на кредитни задължения, общо в размер до 13,202 хил. лв. - до януари 2020 г.
- В частта за издадени банкови гаранции - до януари 2024 г. Крайният срок за валидност на банковите гаранции е максимум шестдесет месеца от датата на издаването им, но не по-късно от януари 2024 г.

Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Стопанската политика на Групата „Трансстрой-Варна" АД е определена от ясното фокусиране на дейността в областта на ниското строителство, благоустройството и инженеринговата дейност.

Дългосрочната цел на ръководството е превръщане на Групата в национален лидер в областта на ниското строителство, благоустройството и инженеринговата дейност.

Структура на основния капитал

„Трансстрой-Варна" е акционерно дружество съгласно Търговския закон.
Към 31 декември 2018 година, разпределението на акционерния капитал е както следва:

Акционери:	Брой Акции	Относителен дял в проценти
Трансстрой-1 АД	134 854	83,95 %
Инжстрой Холдинг АД	4 180	2,60 %
Ергос ЕАД	1 096	0,68 %
Корпорация за технологии и иновации АД	86	0,05 %
Фондация „Жан Протогеров България"	4	0,00 %
Физически лица	20 425	12,72 %
Общо:	**160 645**	**100,00%**

Дружеството е с едностепенна система на управление - Съвет на директорите в състав:

1. Георги Борисов Амуджиев – Председател
2. Десислава Евгениева Тодорова – Изпълнителен директор и член
3. Румен Кирилов Янков – член
4. Милена Неделчева Левичарова - член

Дружеството се представлява от Десислава Евгениева Тодорова, в качеството на изпълнителен директор и от Иван Василев Накев в качеството му на прокурист.

Брой и номинална стойност на придобитите и прехвърлени акции

През 2018 година дружеството не е извършвало придобиване или прехвърляне на собствени акции.

Притежание на акции от членовета на съветите

Румен Кирилов Янков – член на СД към 31.12.2018 г. притежава 1 032 броя акции.

Права на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството
В устава на дружеството няма предвидени специални права, извън общия ред предвиден за всички акционери.

Възнаграждения, получени през годината от управителното тяло на дружеството
През отчетния период са начислени възнаграждения на ключовия управленски персонал в размер на 415 хил. лв.

Дружеството не е емитент на облигации и съответно, членовете на Съвет на директорите не притежават облигации на дружеството.

Членовете на Съвета на директорите, които са акционери не притежават привилегии, свързани с правата на останалите акционери, да придобиват акции на дружеството.

Относно участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

Член на Съвет на директорите	Дружества, в които притежават повече от 25 % от капитала	Дружества, в управлението на които участват
Георги Борисов Амуджиев	Адвокатско дружество „Амуджиев и Ялнъзов“, ЕИК: 148102286 – 50 % Ар енд Джи ООД, ЕИК: 148150135 – 33,33 %	Трансстрой – 1 АД, ЕИК: 103186657 Трансстрой – Варна АД, ЕИК: 103044422 Спортен комплекс Спартак АД, ЕИК: 205175653 Стадион Спартак АК, ЕИК 205175660 Пристанище Езерово АД, ЕИК 204309416 Дентапрайм ЕАД, ЕИК: 204114747 Интернешънъл лоджистик сървисиз АД, ЕИК: 202340128 Адв. дружество „Амуджиев и Ялнъзов“, ЕИК: 148102286 Сдружение за напояване Искър, ЕИК: 175461247 Сдружение Правна инициатива за обучение и развитие, ЕИК: 103008658
Десислава Евгениева Тодорова	Суко ЕООД, ЕИК: 103792644 – 100 %	Трансстрой – 1 АД, ЕИК: 103186657 Трансстрой – Варна АД, ЕИК: 103044422 Равда 2013 ООД, ЕИК: 202554915 Трансстрой Мениджмънт ЕООД, ЕИК: 203293724 Варнастрой 2012 ДЗЗД, ЕИК: 176352432 Консорциум Трансинжстрой ДЗЗД, ЕИК: 148116599 Консорциум Овча могила-2013 ДЗЗД, ЕИК: 176487280 Консорциум ТСС-Варна ДЗЗД, ЕИК: 176487298 Суко ЕООД 103792644
Румен Кирилов Янков	Бафомет инвест ООД, ЕИК: 202555974 – 80% Ар енд Джи ООД, ЕИК: 148150135 – 66,67 % Бафа ООД, ЕИК : 103145541 – 33,33 %	Трансстрой – Варна АД, ЕИК: 103044422 Бафомет инвест ООД, ЕИК: 202555974 Ар енд Джи ООД, ЕИК: 148150135 Трой ООД, ЕИК: 103547755 Ай Ес Си Джоинт Сток Кампъни АД, ЕИК: 200782902 Сдружение Асоциация на строителите на релсови пътища, ЕИК: 131086920 Земеделска кооперация за производство и услуги Дъга, ЕИК: 103005377
Милена Неделчева Левичарова	-	Трансстрой – 1 АД, ЕИК: 103186657 Трансстрой – Варна АД, ЕИК: 103044422 Спортен комплекс Спартак АД, ЕИК: 205175653 Стадион Спартак АД, ЕИК 205175660 Пристанище Езерово АД, ЕИК 204309416

Дата: 14.06.2019 г.
гр. Варна

Изпълнителен Директор:.....
/ Десислава Тодорова /

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на
Трансстрой Варна АД
гр. Варна

Квалифицирано одиторско мнение

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на **Трансстрой Варна АД** (групата), който съдържа консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2018 година, консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидиран отчет за промените в капитала и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в параграфа от нашия доклад *„База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение"*, приложеният консолидиран годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на групата към 31 декември 2018 година, финансовите резултати от дейността ѝ, и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане в Европейския съюз.

База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение

а) В консолидирания отчет за финансовото състояние на групата към 31 декември 2018 година са представени търговски и други вземания на обща стойност 14,411 хил. лв. в т.ч. 14,282 хил. лв., които представляват вземания по осъществени търговски сделки, от предоставени заеми и по предоставени аванси. Начислената обезценка на тези вземания към 31 декември 2018 година възлиза на 95 хил. лв. Ние считаме, че извършения от страна на групата анализ на очакваните кредитни загуби за търговски вземания, вземания по предоставени заеми и по предоставени аванси, в размер на 4,060 хил. лв., не е в съответствие с приложимия стандарт. В резултат на това, стойността на търговски вземания, на вземания по предоставени заеми и вземанията по предоставени аванси, в размер общо на 4,060 хил. лв., представени в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2018 година, би могла съществено да се различава от стойността, която биха имали, ако беше начислена загуба от обезценка по реда на МСФО 9 *Финансови инструменти.*

9002 Варна, ул. Ген. Колев 104, ет. 5, ап. 32
тел: 052 608 874; 608 875, факс: 052 721 444
1000 София, бул. Витоша 36, ет. 4, ап. 8; тел: 02 427 70 22
office@pocompany.com, www.pocompany.com

По тази причина ние не сме в състояние да определим дали има и какви са ефектите от представените по този начин вземания, върху нетните активи и финансовия резултат на Групата към 31 декември 2018 и за годината, завършваща на тази дата.

б) Ръководството на групата е признало като текущ разход в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за 2018 година, незавършено строителство на стойност 12,373 хил. лв., което е с произход от предходни отчети периоди. В процеса на одита ние не получихме достатъчни и убедителни доказателства, че отписаното по този начин незавършено строителство не е свързано с дейности, които са приети и фактурирани на клиенти през предходни отчетни периоди. Ние считаме, че при отписването на това незавършено строителство не са спазени изискванията на *МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки,* съгласно който при такава корекция групата следва да преизчисли сравнителната информация и да представи ефектите от коригираните позиции за два сравнителни периода в отчета за финансовото състояние.

в) В текущите пасиви, представени в консолидирания отчет за финансовото състояние на групата към 31 декември 2018 година са включени данъчни и осигурителни задължения, в общ размер на 5,142 хил. лв. Част от тези данъчни и осигурителни задължения са с произход от предходни отчетни периоди, погасяването на които е забавено. Във връзка с това групата дължи лихви до момента на тяхното уреждане, които лихви не са начислени в консолидирания финансов отчет. В хода на нашия одит ние не получихме достатъчно и убедителни доказателства, че в резултат на неначислените задължения за лихви, групата няма да понесе допълнителни загуби в следващи отчетни периоди.

г) В консолидирания отчет за финансовото състояние на групата към 31 декември 2018 г. са представени разходи за придобиване на дълготрайни материални активи в общ размер на 929 хил. лв. Изграждането на част от тези активи временно е преустановено или силно ограничено. Въпреки наличието на тези обстоятелства към 31 декември 2018 г., ръководството на групата не е извършило преглед за обезценка на тези активи в процес придобиване. В резултат на това ние не можахме да получим достатъчно и убедителни одиторски доказателства, че част от представените в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2018 г. разходи за придобиване на дълготрайни материални активи, в размер на 563 хил. лв., не надвишават тяхната възможна възстановима стойност.

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 независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

Нашето мнение относно консолидрания 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 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.

Съгласно изискванията на чл. 46 от Закона за счетоводството, консолидраният годишен доклад за дейността и консолидираният годишен доклад за дейността могат да бъдат изготвени и представени заедно, като в този случай специфична информация трябва да бъде включена за дружествата, които образуват Групата като цяло. Ръководството на Групата е избрало да изготви само консолидиран годишен доклад за дейността.

Както е описано в параграфа *„База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение"* по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно преносната стойност на част от текущите вземания и задължения на групата, както и на разходите за придобиване на активи на Групата към 31 декември 2018 година. В допълнение на това ние считаме, че при признаване за текущ разход на част от незавършеното строителство не са спазени изискванията на *МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки,* съгласно който при такава корекция Групата следва да преизчисли сравнителната информация и да представи ефектите от коригираните позиции за два сравнителни периода в отчета за финансовото състояние.Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за прилагане от Европейския съюз 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 се дължат на измама, или на грешка.
При изготвяне на финансовия 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 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 със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

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

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

Приморска Одиторска Компания ООД

Мариан Николов
Регистриран одитор

Илия Илиев
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Варна
Рег. № 086
ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ

21 юни 2019
Варна