Име на дружеството **ИТА ТРЕЙД ООД**

Управители: **Емил Василев Ботушаров**

Главен счетоводител **Емилия Недялкова Манолова**

Адрес на управление: **гр.София**
ул.Панорама София №5

Булстат: **831358544**

Обслужващи банки: **Уникредит Булбанк АД**

Одитор: **Милка Василева Сарафова - Михайлова**
регистриран одитор

ГР.СОФИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ 1

БАЛАНС 2

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 6
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ 15
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 15
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 15
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 16
7. ДРУГИ РАЗХОДИ 16
8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ 16
9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 17
10. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ 18
11. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ 19
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 19
13. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ 19
14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 19
15. ИНВЕСТИЦИИ 20
16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 20
17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 20
18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 20
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ 21
20. ДРУГИ И ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 21
21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 22
22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 22
23. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ 23
24. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 23

ИТА ТРЕЙД ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

за 2018 г.

	Приложения	*2018 BGN '000*	*2017 BGN '000*
А.РАЗХОДИ			
Разходи за дейността			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		242	347
суровини и материали	4	34	45
външни услуги	5	208	302
Разходи за персонала, в т.ч.:	6	479	493
разходи за възнаграждения		410	431
разходи за осигуровки		69	62
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		27	65
разходи за амортизация	10	27	65
Други разходи, в т.ч.:	7	553	203
балансова стойност на продадени активи		528	180
други		25	23
Общо разходи за оперативна дейност		**1 301**	**1 108**
Финансови разходи	**8**	**62**	**3**
Общо разходи		**1 363**	**1 111**
Разход за данъци върху печалбата	**9**		
разход за данък / иконмия на данък		(51)	(77)
Нетна печалба за годината		-	-

	Приложения	*2018 BGN '000*	*2017 BGN '000*
Б.ПРИХОДИ			
Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажба на:	**3**	775	342
стоки		84	57
Услуги		133	90
други приходи		558	195
Общо приходи от оперативна дейност		**775**	**342**
Финансови приходи	8		**32**
Загуба от обичайната дейност		**588**	**737**
Счетоводна(балансова) загуба		**537**	**660**
Общо приходи		**775**	**374**

Приложенията на страници от 5. до 23 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:21.03.2019г.

Управител:

Емил Василев Бонушаров

Главен счетоводител:

Емилия Недялкова Манолова

Заверил:

Милка ВасилеваСарафова-Михайлова
регистриран одитор
27.03.2019

0531 Регистриран

ИТА ТРЕЙД ООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2018 година

	Приложения	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
АКТИВИ			
Нематериални активи			
Дълготрайни материални активи	10	**2 414**	**2 490**
Земи и сгради, в т.ч.		1 958	1 959
земя		1 952	1 952
сгради		6	7
Машини, производствено оборудване и		8	16
Транспортни средства		409	468
Стопански инвентар		33	38
компютърна техника и програмни продукти			2
Други ДМА		6	7
Дълготрайни финансови активи			
Капиталови ценни книжа (акции и дялове)	11	3	3
Отсрочени данъци		**184**	**133**
Общо:		**2 601**	**2 626**
Текущи активи			
Материални запаси	12	**81**	**81**
Суровини и материали		45	45
Стоки		36	36
Вземания	13	**1 186**	**946**
Вземания от клиенти и доставчици		1 064	916
Други вземания	14	122	30
Инвестиции	15	**350**	**1 091**
Други инвестиции в т.ч.			
Ценни книжа		**350**	**1 091**
Парични средства и парични еквиваленти, в	16	**586**	**614**
в брой		1	4
в разплащателни сметки		585	610
Общо:		**2 203**	**2 732**
разходи за бъдещи периоди	17	**51**	**15**
ОБЩО АКТИВИ		**4 855**	**5 373**

	Приложения	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал	18		
Записан капитал		**5**	**5**
Резерви		**7**	**7**
Други резерви		7	7
Натрупани печалби/(загуби) от минали години, в т.ч.:		**5 348**	**6 008**
Непокрита загуба		**(1 103)**	**(443)**
Неразпределена печалба		6 451	6 451
Текуща печалба/ (загуба)		**(537)**	**(660)**
Общо:		**4 823**	**5 360**
Задължения			
Задължения към доставчици	19	11	-
до 1 година		11	
Други задължения, в т.ч.:		21	13
други задължения	20	21	13
до 1 година		21	13
Осигурителни задължения		14	9
до 1 година		14	9
Данъчни задължения		7	4
до 1 година		7	4
Общо:		**32**	**13**
Общо задължения до 1 година		32	13
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**4 855**	**5 373**

Приложенията на страници от 5. до 23 са неразделна част от финансовия отчет.
Дата:21.03.2019г.

Управител: ***Емил Василев Ботушаров***

Главен счетоводител: ***Емилия Недялкова Манолова***

Заверил:
27.03.2019 Милка ВасилеваСарафова-Михайлова
регистриран одитор

0531 Милка Сарафова Регистриран одитор

ИТА ТРЕЙД ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2018година

	Прило жения	2018 BGN'000			2017 BGN'000		
		Постъп-ления	*Плаща-ния*	*Нетен поток*	*Постъп-ления*	*Плащ а- ния*	*Нетен поток*
Парични потоци от оперативна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		1 577	669	**908**	932	760	**172**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			468	**(468)**		504	**(504)**
парични потоци от полож. И отрицателни курсови разлики			60	**(60)**		3	**(3)**
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**1 577**	**1 197**	**380**	**932**	**1 267**	**(335)**
Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи			408	**(408)**		34	**(34)**
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		**-**	**408**	**(408)**	**-**	**34**	**(34)**
Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци, от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни				-		250	**(250)**
Парични потоци,свързани с получени и предоставени заеми		680	680	-			-
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		**680**	**680**	**-**	**-**	**250**	**(250)**
Нетно намаление на паричните средства и паричните еквиваленти		**2 257**	**2 285**	**(28)**	**932**	**1 551**	**(619)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари				**614**			**1 233**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	16			**586**			**614**

Приложенията на страници от 5. до 23 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:21.03.2019г.

Управител:

Емил Василев Бочуларов

Главен счетоводител:

Емилия Недялкова Манолова

Заверил:

27.03.2019

Милка ВасилеваСарафова-Михайлова
регистриран одитор

ИТА ТРЕЙД ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2018 година

	Приложения	Основен капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Натрупани печалби от минали години	Натрупан и загуби от минали години	Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31 декември 2016		5	-	7	6 662		(443)	6 231
Разпределяне на печалбата								-
в.т.дидиденти					(211)			(211)
финансов руезултат за текущия период							(660)	(660)
Салдо на 31 декември 2017		5	-	7	6 451	(443)	(660)	5 360
Прехвърляне в неразпределена печалба/загуба						(660)	660	-
Финансов резултат за текущия период							(537)	(537)
Разпределяне на печалбата								
в.т.дидиденти								-
Салдо на 31 декември 2018	18	5	-	7	6 451	(1 103)	(537)	4 823

Приложенията на страници от 5. до 23 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:21.03.2019г.

Управител:

Емил Василев Ботушаров

Главен счетоводител:

Емилия Недялкова Манолова

27.03.2019

Заверил:

Милка ВасилеваСарафова-Михайлова

регистриран одитор

0531 Милка Сарафова Регистриран одитор

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на период
	В началото на периода	На постъпилите през [illegible]	На излезлите през [illegible]	В края на периода	В началото на период[illegible]	Начислена през периода	Отписана през перио[illegible]	В края на периода	
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Нематериални активи	***11***			***11***	***11***			***11***	-
Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др.	11			11	11			11	-
Дълготрайни материални активи	***2 838***	***408***	***601***	***2 645***	***348***	***27***	***144***	***231***	***2 414***
Земи и сгради в т.ч.:	1 978		-	1 978	19	1	-	20	1 958
-земя	1 952			1 952					1 952
- сгради	26			26	19	1		20	6
Машини, производствено оборудване и апаратура	56	-		56	40	8	-	48	8
Транспортни средства	682	404	601	485	214	6	144	76	409
Стопански инвентар	81	4		85	36	10		46	39
Компютърна техника	41			41	39	2		41	-
предоставени аванси и дълготрайни материални активи в				-				-	-
Общо нетекущи активи	**2 838**	**408**	**601**	**2 645**	**348**	**27**	**144**	**231**	**2 414**
Дългосрочни	***3***	**-**		***3***	**-**	**-**		**-**	***3***
Акции и дялове в предприятя от групата	3		-	3	-		-	-	3
Общо дългосрочни финансови активи:	**3**	**-**	**-**	**3**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3**
Отсрочени данъци	**133**	**51**		**184**					**184**
Общоактиви активи:	**2 985**	**459**	**601**	**2 843**	**359**	**27**	**144**	**242**	**2 601**

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ИТА ТРЕЙД ООД е дружество, създадено през 1992г с фирмено дело 33699/1992 като дружество с ограничена отговорност, през 2006 г. дружеството премества своя адрес на управление и смяна на управителя.

ИТА ТРЕЙД ООД е пререгистрирано в търговския регистър 26.01.2009 година със съдружници :Пламен Василев Стаменов 150 дяла; Емил Василев Ботушаров – 150 дяла; Томас Зеебахер – 150 дяла; ИТА ИНЖЕНЕРИНГ ООД -50 дяла. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, бул.Витоша № 176.

Дружеството се представлява и управлява от Емил Василев Ботушаров. Съдебната регистрация на дружеството е от 1992г., решение № 4/13.01.2006 г. на Софийски градски съд са извършени промени в смяна на съдружник и смяна на адрес и смяна на управител. След тази дата не са правени промени в дружествения договор и в органите на управление на дружеството.

С решение на Общото събрание на 19.07.2017 е приета промяна в предмета на дейност на дружеството и е приет актуализиран дружествен договор.

Дружеството е регистрано в търговския регистър към Агенциятата по вписванията.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2018 г. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

Пламен Василев Стаменов 150 дяла;

Емил Василев Ботушаров- 150 дяла

Томас Зеебахер - 150 дяла;

ИТА ИНЖЕНЕРИНГ ООД- 50 дяла;

През 2018 година няма промяна в състава на съдружниците.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Емил Василев Ботушаров.

Към 31.12.2018 г. общият брой на персонала в дружеството е 18 работници и служители, средносписъчния състав е 18 души за 2018 г.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2018г., проектиране, консултиране, доставка и монтаж на системи за контрол на достъпа и система за периметрова охрана клиентски софтуер за софийския Метрополитен доставка и монтаж на специални слаботокови системи и търговия със стоки и компоненти.

1.3. Структура на дружеството

ИТА ТРЕЙД ООД няма разкрити клонове и представителства.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46 от 21.03.2005 г.Обн. ДВ. бр.30 от 7 Април 2005г., изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007г., изм. ДВ. бр.3 от 12 Януари 2016г.
Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

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

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2018г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

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

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки 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 за приключването й.

2.5. Разходи

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: лихвени разходи, валутни разлики, банкови такси и комисионни.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

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

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г.
- машини и оборудване – 3 г.
- автомобили – 4 г.
- стопански инвентар - 7 г.
- Компютърна техника- 2 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи – покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

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

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

• паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

• платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

Валутните курсове, използвани при преизчисление на паричните позиции в чуждестранна валута към 31.12.2018 г. са както следва:

• евро: BGN 1.95583:EUR 1.

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

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

2.11. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

2.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и 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 в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване през 2018 г. е 32.3 % (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 60:40) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават в баланса за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за доходи. Дължимите от

дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за доходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за доходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават 10% от сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на предходната година, се признават незабавно и на 100% в отчета за доходите в периода (годината), в който възникнат.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

2.13. Собствен капитал

ИТА ТРЕЙД ООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10%. (2017г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

Към 31.12.2018 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2017г.: 10%)

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби са от продажби на стоки услуги и са от:

	2018 BGN '000	*2017 BGN '000*
стоки	84	57
услуги	133	90
Общо	217	147

Други приходи в размер на 558 …… х.лева да от продажба на дълготрайни активи.

.

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2018 BGN '000	*2017 BGN '000*
Материали вложени в услуги	8	26
Консумативи		
Горива	26	19
Канцеларски материали		
Общо	**34**	**45**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2018 BGN '000	*2017 BGN '000*
Застраховки	20	16
Наем и режиини	131	220
Комуникационни услуги	4	1
Суми по договори с подизпълнител		0
Одит по ИСО	3	7
Реклама		1
одит	4	3
Други	39	44
Поддръжка автомобили	7	10
Общо	**208**	**302**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала *включват:*

	2018	*2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Текущи възнаграждения	410	432
Вноски по социалното осигуряване	69	62
Общо	**479**	**493**

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

Балансовата стойност на продадените активи включват отчетната стойност на продадени стоки и материали 528 х.лв. (31.12.2017 г.:180 х.лв.)

Другите разходи включват:

	2018	*2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Представителни разходи	8	8
Командировки	15	12
Карти транспорт	1	1
Работно облекло	1	2
Общо	**25**	**23**

8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансовивите приходи включват положителни разлики от преоценка на финансови активи .... х.лв. (за 2017- лихви32 х.лв)

	2018	*2017*
Финансови разходи, по видове::	***BGN '000***	***BGN '000***
Банкови такси и комисионни	2	3
Разходи от обезценка ФА и валутни операции	60	-
Общо	62	3

9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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

	2018 BGN '000	*2017 BGN '000*
Отчет за приходи и разходи		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация		
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	(516)	(768)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		
Разход за данък от вр. разлики		
	(51)	(77)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходи и разходи		(77)
Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината		
Счетоводна загуба за годината	(537)	(660)
Данък върху счетоводна печалба		
Икономия на разход от вр. разлики		
Данъци върху печалбата – 10% (2015г.: 10 %)	(51)	(77)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за доходите	**(51)**	**(77)**

Отсрочените данъчни активи са били признати по отношение на тези позиции, защото е вероятно, че бъдещи облагаеми печалби ще са налични, срещу които Дружеството да може да ги използва.

10. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				
	В началото на периода	На постъп илите през период а	На излезлите през периода	В края на периода	В начало то на период а	Начисл ена през период а	Отписана през периода	В края на периода	БаланСова стойност в края на периода
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	BGN'000	BGN'000	*BGN'000*
Нематериални активи	*11*			*11*	*11*			*11*	
Концесии, патенти ,лицензии,ТМ,ПП и др	*11*			*11*	*11*			*11*	
Дълготрайни материални активи									
Земи и сгради в т.ч.:	1978			1978	19	1	-	20	1958
- сгради	26			26	19	1		20	6
Машини, производствено оборудване и апаратура	56			56	40	8	-	48	8
Транспортни средства	682	404	601	485	214	6	144	76	409
Стопански инвентар	81	4		85	36	10		46	39
Компютърна техника	41			41	39	2		41	
Предоставени аванси и ДМА									
В процес на изграждане		0							
Общо нетекущи активи:	**2838**	**408**	**601**	**2645**	**348**	**27**	**144**	**231**	**2414**
Дългосрочни финансови активи	*3*			*3*	-	-		-	*3*
Акции и дялове в предприятя от групата	3		-	3	-		-	-	3
Общо дългосрочни финнасови активи:	**3**		**-**	**3**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3**
Отсрочени данъци	**133**	**51**	**0**	**184**					**184**
Общоактиви активи:	**2985**	**459**	**601**	**2843**	**359**	**27**	**144**	**242**	**2601**

Дълготрайни материални активи:

Към 31.12.2018 г. в баланса на Дружеството няма активи с ограничения върху правото на собственост и активи, върху които са учредени тежести. През 2015г.Дружеството придобива регулиран недвижим имот (земя) в кв. Малинова долина.

11. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дружеството притежава дялово участие в фирма ИТА ГРУП БЪЛГАРИЯ ООД - 300 дяла – 3 х. Лв.

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват материали за производство и извършване на услуги по видове и стоки са, както следва:

	31.12.2018 *BGN '000*	*31.12.2017* *BGN '000*
Оборудване за с-ма за влакова р.вр.	24	24
Стоки кафе	3	3
Кабели	21	21
Стоки- електротокова защита и оборудване	33	33
Общо	**81**	**81**

13. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2018 *BGN '000*	*31.12.2017* *BGN '000*
Вземания от клиенти	1064	916
Аванси на доставчици		
Общо	**1064**	**916**

Вземанията от клиенти са текущи, от страната и са деноминирани в лева.

14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Вземания по съдебни спорове 100х.лв	*31.12.2018* *BGN '000*	*31.12.2017* *BGN '000*
Вземания от подотчетни лица	9	3
Вземания по гаранции	13	27
Общо	**122**	**30**

15. ИНВЕСТИЦИИ

През 2018година дружеството е направило инвестиции в ценни книжа в размер на 1091 х.лв.

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2018	*31.12.2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Разплащателни сметки	585	610
Парични средства в каса	1	4
Общо	**586**	**614**

Наличните към 31.12.2018 г. парични средства са по сметки на дружеството в ТБ Уникредит Булбанк АД.и Райфайзен Банк АД

17. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Предплатените разходи включват:

	31.12.2018	*31.12.2017*
	BGN '000	***BGN '000***
Предплатен наем ремонт и мли мот.лодка	***41***	***7***
Членски внос		***1***
Застраховки	10	7
Общо	**51**	**15**

18. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2018 г. регистрираният дружествен капитал на ИТА ТРЕЙД ООД възлиза на 5 хил. лв., разпределен в 500 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки.

Дяловете са разпределени между съдружниците, както следва:

- Пламен Василев Стаменов - 150 дяла
- Емил Василев Ботушаров - 150 дяла
- Томас Зеебахер - 150 дяла
- ИТА ИНЖЕНЕРИНГ ООД- 50 дяла

Другите резерви в размер на 7 х.лв са средства заделени от печалбата от 2000 година.

.

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици са левови, безлихвени, текущи, към доставчици в страната. Същите са свързани с извършени услуги.

	31.12.2018 BGN '000	*31.12.2017 BGN '000*
Задължения към доставчици	11-	
Общо	**11**	

20. ДРУГИ И ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2018 BGN '000	*31.12.2017 BGN '000*
Осигурителни задължения	14	9
Задължения по разчети с данък върху разходите		**1**
Задължения по данък за внасяне и ДОД	**7**	**3**
Общо	**21**	**13**

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до 30.11.2003, ревизионен акт 1551-0/18.03.2004
- пълна данъчна ревизия – до 31.12.2002,
- ревизионен акт 1551-0/18.03.2004
- Национален осигурителен институт – няма.

През 2015 година в дружеството е започнала проверка данъчна и е приключила с протокол за приключване на проверка от 22.03.2016

21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Свързано лице	**Вид свързаност**	**Период на свързаност**
Пламен Василев Стаменов	Управител на ИТА ИНЖЕНЕРИНГ ООД до 30.01.2018	2018 и 2017.
ИТА ИНЖЕНЕРИНГ ООД	Съдружие	2018 г. и 2017.

През 2018 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица в рамките на пазарните условия.

22. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

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

провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Риск на лихвоносни парични потоци

Основните лихвоносни активи на дружеството са паричните средства и еквиваленти. Основните лихвоносни пасиви са задълженията по финансов лизинг. Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от управителите на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива. Дружеството не е изложено на риск от промени на лихвените равнища по отношение на договорите за финансов лизинг, защото същите са сключени при плаваща лихва, която се актуализира в края на всяко тримесечие.

23. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Финансови и оперативни лизинги

Дружеството няма закупени активи чрез финансов лизинг.

Дружеството не разполага с информация за пазарната цена на наетите активи.

24 . СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Дивиденти – *към датата на изготвяне на отчета дружеството не е разпределяло дивиденти*

Дата21.03.2019

Управител:.....

Е.Ботушаров/

Съставител:.....

/Е.Манолова/

Наименование на дружеството: ИТА ТРЕЙД ООД

Дата: 21.03.2019г

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Ние сме извършили процедури за идентифициране на събития, настъпили след датата на баланс 31.12.2018г. и потвърждаваме, че:

- не са настъпили значими промени в условията за търговия и икономическия климат, в които Дружеството работи;
- не са настъпили някакви събития в известните ни области на риск и в условните ангажименти, не са вписани нови неотменими ангажименти, заеми или гаранции;
- не са настъпили някакви събития в отношенията на Дружеството с неговите клиенти, служители, основни доставчици и правителството, а също и влияние на значителни промени във валутния курс;
- не планираме продажби или придобивания на съществени активи;
- не предвиждаме емитиране на облигации, както и сключване на споразумения за преобразуване на Дружеството, или ликвидация;
- няма значими промени в статута на позициите, осчетоводени въз основа на предварителни и неокончателни данни;
- няма необичайни корекции или други събития, настъпили след края на годината;
- не са възникнали някакви събития, които да поставят под въпрос адекватността на приложената счетоводна политика по отношение на валидността на предположението за действащо предприятие;
- не са възникнали други въпроси, свързани с отчетите.
- Не сме установили никакви събития, които да са настъпили след датата на баланса и които биха изисквали корекция или оповестяване в годишния финансов отчет на дружеството за 2018 г.

Гл. счетоводител:

Управител:

ИТА ТРЕЙД ООД
СОФИЯ

МИЛКА САРАФОВА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

МИЛКА САРАФОВА
Ул.Еделвайс №32
1393 с.Иваняне
Р България
GSM: 0888 269 743
T +359 (2) 9200866
F +359 (2) 9200866

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА

ИТА ТРЕЙД ООД

Мнение

Извърших одит на финансовия отчет на **„ ИТА ТРЕЙД ООД**(„Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31.12.2018 год. и отчета за приходите и разходите ,отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината ,завършваща на тази дата , както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.
По мое мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти / НСС / приложими в България.

База за изразяване на мнение

Извършеният от мен одит е в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моята отговорност съгласно тези стандарти е описана допълнително в раздела от моя доклад *„Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет"*. Независим съм от Дружеството в съответствие с *Етичния кодекс на професионалните счетоводители* на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на моя одит на финансовия отчет в България, като изпълних и моите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Считам , че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.
Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.
Във връзка с моя одит на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която съм извършил, достигам до заключение, че е налице съществено неправилно

докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.
Няма какво да докладвам в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, изпълних и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ме 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, моето становище е, че:

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти / НСС / приложими в България. и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.
При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Моята цел е да получа 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 издам одиторски доклад, който да включва моето 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.

МИЛКА САРАФОВА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

Като част от одита в съответствие с МОС, използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Също така:

- ✓ идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето 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.

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

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

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

- ✓ оценявам 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.

Комуникирам 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 идентифицирам по време на извършвания от мен одит.

Милка Сарафова
Регистриран одитор

0531 Милка Сарафова
Регистриран одитор

с Иваняне 1393, ул. Еделвайс№ 32
E-mail: milka_sarafova@abv.bg

27.03.2019 г.