

Вайтал ООД
Годишен Финансов отчет
Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
За 2019 година

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА на Вайтал ООД за 2019 година

ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА

Дружеството е вписано в Търговския регистър на 08.12.2009г. с ЕИК 200957650.

Фирма: Вайтал ООД

Седалище: област Бургас, община Средец, гр. Средец, п. к. 8300, ул. Иван Вазов
No 18

Адрес на управление: област Бургас, община Средец, гр. Средец, п.к. 8300, ул. Иван Вазов
No 18

Предмет на дейност: Покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество, комисионни, спедиционни и превозни сделки, складови сделки, лицензионни сделки, сделки с интелектуална собственост, хотелиерски, туристически, рекламни, информационни, програмни, консултантски, импресарски или други услуги, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, лизинг.

Собственост: Дружеството е:
100 % - частна собственост;

Капитал: Към 31.12.2019 г. капиталът е в размер на 15 000 лева, разпределен в 500 дяла с номинална стойност 30 лева всеки един.

Разпределението на капитала към 31.12.2019 год. е както следва:

Съдружници:	Участие в капитала:
Смарт Енерджи Груп АД	50%
Димитър Николаев Ников	25%
Николай Колев Колев	25%
Общо:	100.00%

Органи на управление: Дружеството се управлява и представлява от:

Димитър Николаев Ников
Тодор Димитров Георгиев

Начин на представляване: Заедно

Свързани лица: Дружеството има свързани лица, както следва:

Алфа Стар ООД, Ар Ес Ай 1 АД, Аутодинамик ООД, Атаман ООД, А Плюс Дивелопмънтс ООД, Био Пауър Солар ООД, Вей Строй ЕАД, Дора Енерджи Трейд България АД, Детелини Солар ЕАД, Деха Акдениз АД, Деха Анадолу АД, Деха КРК АД, Деха Ант АД, Деха ЕГЕ АД, Дека Строй ЕООД, Дивелопмънт Партнърс България ООД, ЕСПЕ Енерджи България АД, Ей Би Си Енерджи България 1 ООД, Кий Дивелопмънтс ООД, ЛБДБ ООД, Смарт Диджитъл ООД, Научно Изследователски Център Природа и Екология ООД, ПиЕнПи Солар ООД, Смарт Енерджи Груп АД, Смарт Енерджи България АД, Смарт Енерджи Трейд ЕАД, Смарт Солар ЕООД, Смарт Пропърти Мениджмънт ЕООД, Смарт Лизинг Флийт Мениджмънт АД, САС Груп България ООД, Смарт Инвестмънтс България ООД, Смарт Агро Фуд АД, ИНС 2002 ЕООД, Инстранс ЕООД, Метал Инс ЕООД

ХАРАКТЕРИСТИКА НА ДЕЙНОСТТА

Осъществяваната от Вайтал ООД основна дейност е: производство на електроенергия от фотоволтаична централа.

Реализирани приходи от дейността		
	2019г.	2018г.
Продукция – ел. енергия	233	231
	233	231

При осъществяване на дейността си Вайтал ООД е изложено на определени рискове, които оказват въздействие върху неговите резултати.

- **Систематични рискове**

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическия процес в страната, който от своя страна влияе върху възвращаемостта на инвестициите. Определящ фактор, оказващ влияние върху дейността на даден отрасъл и респективно на дейността на фирмата е формулираната от правителството дългосрочна икономическа програма, както и волята да се осъществяват набелязаните приоритетни стъпки. Степента на политическия риск се асоциира с вероятността за промени в неблагоприятна посока на водената от правителството икономическа политика и като следствие от това с опасността от негативни промени в инвестиционния климат.

Членство на България в Европейския съюз е друг основен фактор, който гарантира минимизирането на политическия риск. Наличието на политически консенсус по въпроса за доближаване на националното законодателство до това на страните от Европейския съюз, както и приемането от страна на България на редица международни ангажменти действат също в посока на намаляване на политическия риск.

България е силно свързана с Европейската и световната икономика и ефектът на случващото се там неминуемо ѝ влияе. Международната финансова криза се отразява на българската икономика, поради обвързаността и с икономиките на ЕС. За България в условията на международна нестабилност, политическият риск зависи от мерките, които правителството ще предприеме за противодействие и за ограничаване на негативните ефекти от кризата.

На база посоченото и познаването на политическата среда в страната към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме политическия риск среден.

- **Макроекономически рискове**

Валутен риск

Валутният риск обобщава възможните негативни импликации върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс. В малка страна със силно отворена икономика, каквато е България, нестабилността на местната валута е в състояние да индуцира много лесно обща икономическа нестабилност и обратното – стабилността на националната валута може да се окаже най-

ефективната макроикономическа “котва” на стабилността. През последните години България натрупа опит и в двете посоки на влияние на валутния курс.

При въвеждането на системата на паричен съвет в страната на 01.07.1997 г. обменният курс български лев – германска марка бе фиксиран в съотношение 1000:1. Въвеждането на еврото като разплащателна единица в Европейският съюз доведе до практически фиксиран обменен курс 1955.83 лева за едно евро (респ. 1.95583 лева за едно евро след деноминацията на лева, в сила от 05.07.1999 г.) Следователно валутният риск за базиран на еврото инвеститор е практически сведен до нула.

На база посоченото по-горе познаването на икономическата среда към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме валутния риск като: нисък.

Инфлационен риск

Инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестицията.

Средногодишна инфлация								
2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
4.2%	3.0%	0.9%	-1,40%	-0,1%	-0,80%	2,10%	2.80%	3.0%

Поместените в таблицата данни илюстрират стабилизиращото влияние по отношение на инфлационните процеси на въведената в България на 01.07.1997 г. система на паричен съвет.

Най-сериозен проинфлационен фактор в дългосрочен план са по-бързите темпове на икономически растеж на България спрямо европейските държави.

Към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме инфлационния риск като: среден.

Риск от лицензионни режими

Общият брой на лицензионните и разрешителните режими в България е около 300. Те представляват огромно бреме пред бизнеса, както и всички наредби, измислени от местните органи на управление (които на практика действат като лицензионни и разрешителни режими).

Може да се каже, че по този въпрос има движение в правилната посока, но то е бавно. Правителството е предприело политика по намаляване броя на лицензиите и разрешителните и опростяване на тези, които останат в сила.

На база посоченото по-горе и познаването на регулаторната среда към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме риска от лицензионни режими като: нисък.

• Други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори

Рискът, асоцииран със степента на стабилност и перспективите за растеж на националната икономика, влияе съществено при формиране на нагласите и поведението на инвеститорите.

Бюджет 2019 продължава осъществяваните от правителството досега политики и мерки, ориентирани към икономически растеж, стимулиране на инвестиционната активност и заетостта чрез данъчно-осигурителната политика, подобряване на ефективността и разпределението на публичните ресурси за приоритетни области и повишаване качеството на публичните финанси.

На база посоченото по-горе към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме другите рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори като: средни.

Несистематични (микроикономически) рискове

Традиционно несистематичните рискове се разглеждат на две нива – отраслов риск, касаещ несигурностите в развитието на отрасъла ни и общ фирмен риск, произтичащ от спецификите на дружеството ни.

Отраслов риск

Отрасловият риск се появява във вероятността от негативни тенденции в развитието на отрасъла като цяло, технологична обезпеченост, нормативна база, конкурентна среда и характеристиките на пазарната среда за продуктите и суровините, употребявани в отрасъла; отрасловият риск се свързва преди всичко с отражението върху възможността за реализиране на доходи в рамките на отрасъла и по-конкретно на технологичните промени или измененията в специфичната нормативна база.

На база посоченото по-горе и спецификата на отрасъла ни към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме отрасловия риск като: среден.

Технологичен риск

Технологичният риск е произведен от необходимите технологии за обслужване на дейността на дружеството и от скоростта, с която се развиват те.

На база използваните от дружеството ни технологии и познаването на технологичните тенденции на развитие на бранша, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме технологичния риск като: нисък.

Фирмен риск

Свързан е с характера на основната дейност на дружеството, с технологията и организацията на дейността, както и с обезпечеността на дружеството с финансови ресурси; подкатегории на фирмения риск са: бизнес риск и финансов риск; основният фирмен риск е свързан със способността на дружеството да генерира приходи, а оттам и печалба.

На база посоченото по-горе и спецификата на дейността ни към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме фирмения риск като: нисък.

Финансов риск

Финансовият риск на дружеството е свързан с възможността от влошаване на събираемостта на вземанията, което би могло да доведе до затруднено финансово състояние.

На база посоченото по-горе и анализа на финансовото ни състояние и на доходите на потребителите, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме финансовия риск като: нисък.

Ликвиден риск

Неспособността на дружеството да покрива насрещните си задължения е израз на ликвиден риск. Ликвидността зависи главно от наличието в дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира, както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и клиентите на предприятието.

На база посоченото по-горе и анализа на задълженията на дружеството ни, както и съотношението между собствения ни и привлечен капитал към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме ликвидния риск като: нисък.

Ценови риск

Ценовият риск се определя в две направления: по отношение на пазарната конюнктура и по отношение на вътрешнофирмените производствени разходи. Продажната цена трябва да бъде съобразена и с двата фактора, като се цели тя да покрива разходите на предприятието и да носи определено ниво на печалба. Същевременно с това цената следва и да не се отдалечава значително от дефинираната на пазара, тъй като това ще рефлектира върху търсенето на продукцията в най-общ смисъл.

На база посоченото по-горе, пазарната конюнктура, както и себестойността на произведената от нас продукция / нивото на вътрешнофирмените ни разходи и нивото на печалбата ни, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме ценовия риск като: среден.

Риск свързан с паричния поток

Рискът, свързан с паричния поток разглежда преди всичко проблемите с наличните парични средства в предприятието. Тук главна роля играе договорната политика на дружеството, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навремени плащания на задълженията. Целта на предприятието е винаги да се намира в положителната стойност на ликвидността, т.е. да може да посреща текущите си задължения.

На база посоченото по-горе и анализа на входящите и изходящите ни парични потоци към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме риска, свързан с паричния поток като: нисък.

Кредитен риск

Ако дружеството използва заемни средства, то тогава е изложено на кредитен риск. Той може да бъде определен като вероятността кредитополучателят да не изпълнява съзнателно или да е в невъзможност да изпълни поетия от него ангажимент по сключения договор за заем.

На база посоченото по-горе, познаването на кредитната политика на банките, както и състоянието на банковата ни система по време на финансовата криза, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме кредитния риск като: среден.

Инвестиционен риск

Инвестиционният риск се предопределя в това, реалната доходност от направена инвестиция да се различава от предварително планираната такава. С цел предпазване от този риск се използва т.нар. хеджиране. Това е вид застраховка срещу неблагоприятни събития, която не ги предотвратява, но ограничава последиците от тях.

Налага се преразглеждане на планираните инвестиции и специално внимание върху тези с критична значимост за успеха на дружествата и върху тези с бърза възвръщаемост.

На база посоченото по-горе и реализираните от нас инвестиционни мероприятия към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме инвестиционния риск като: **среден**.

Регулативен риск

Регулативния риск е свързан с възможността за промени в нормативната база, отнасяща се до опазването на околната среда, както и с вероятността дружеството да не бъде в състояние да изпълнява предписанията и изискванията на екологичното законодателство и компетентните органи, за което да му бъдат налагани съответните наказания.

На база посоченото по-горе и прилаганата от дружеството ни екологична политика и познаването на нормативната база, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме регулативния риск като: **нисък**.

Рискове, свързани с продуктите и пазарите

Този риск се свързва с възможността на дружеството да произвежда дадена продукция, за която няма пазар. Рисковете по отношение на пазарите са свързани със ограниченията, които налагат международните пазари по отношение на качеството.

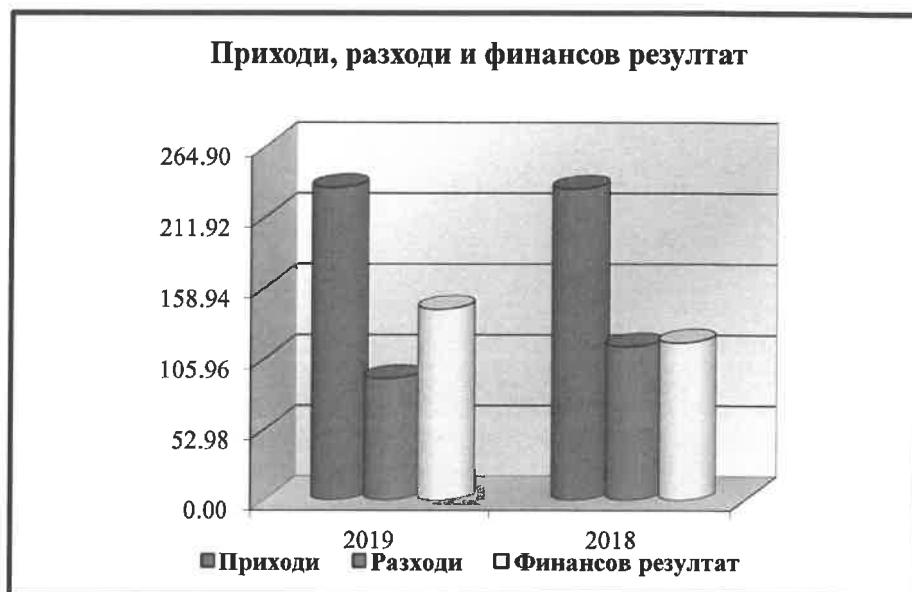
Поради забавяне на световната икономика, свиването на пазарите, поръчките към фирмите намаляват и се увеличава натиска от партньорите за намаляване на цената.

На база посоченото по-горе и изпълнението на продуктовата и пласментната ни политики, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме рисковете, свързани с продуктите и пазарите като: **среден**.

От постигнатите финансово-икономически показатели е видно, че предприятието е **„действащо”**. Дружеството няма необходимост и намерение да ограничи или намали чувствително размера на дейността си.

		(хил.лв.)			
N:	Показатели:	2019	2018	2019/2018	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат преди данъци	143	118	25	21,2%
2	Нетен размер на приходите от продажби	233	231	2	0,9%
3	Собствен капитал	701	572	129	22,6%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	43	216	-173	-80,1%
5	Обща сума на активите	744	788	-44	-5,6%
6	Приходи (от основна дейност и фин. приходи)	234	233	1	0,4%
7	Разходи (от основна дейност и фин. разходи)	91	115	-24	-20,9%
8	Краткотрайни активи	17	5	12	240,0%
9	Предплатени разходи			0	0,0%
10	Налични краткотрайни активи (8-9)	17	5	12	240,0%
11	Краткосрочни задължения	16	106	-90	-84,9%
12	Краткосрочни вземания	2	3	-1	-33,3%
13	Краткосрочни финансови активи	-	0	0	0,0%
14	Парични средства	15	2	13	650,0%
15	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения	28	22	6	27,3%
16	Текущи задължения (11+15)	44	128	-84	-65,6%
17	Средна наличност на материалните запаси	-	0	0	0,0%
18	Средна наличност на вземанията от клиенти	2	1	1	100,0%
19	Средна наличност на задълженията към доставчиците и клиенти	61	123	-62	-50,6%
20	Сума на доставките			0	0,0%
21	Брой на дните в периода	360	360	0	0,0%
Рентабилност:					
22	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0,6137	0,5108	0,1029	20,1%
23	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)	0,2040	0,2063	-0,0023	-1,1%
24	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/4)	3,3256	0,5463	2,7793	508,8%
25	Коеф. на капитализация на активите (1/5)	0,1922	0,1497	0,0425	28,4%
Ефективност:					
26	Коеф. на ефективност на разходите (6/7)	2,5714	2,0261	0,5453	26,9%
27	Коеф. на ефективност на приходите (7/6)	0,3889	0,4936	-0,1047	-21,2%
Ликвидност:					
28	Коеф. на обща ликвидност (10/11)	1,0625	0,0472	1,0153	2152,5%
29	Коеф. на бърза ликвидност (12+13+14)/11	1,0625	0,0472	1,0153	2152,5%
30	Коеф. на незабавна ликвидност (13+14)/16	0,3409	0,0156	0,3253	2081,8%
31	Коеф. на абсолютна ликвидност (14/16)	0,3409	0,0156	0,3253	2081,8%
Финансова автономност:					
32	Коеф. на финансова автономност (3/4)	16,3023	2,6481	13,6542	515,6%
33	Коеф. на задлъжнялост (4/3)	0,0613	0,3776	-0,3163	-83,8%
Вземания и погасяване на задълженията:					
37	Период на събиране на вземанията от клиенти в дни (18*21/2)	3,1	1,6	1,5317	98,3%
38	Период на погасяване на задълженията към доставчици в дни (19*21/20)	0,00	0,00	0,0000	0,0%

	2019	2018
Приходи	234	233
Разходи	91	115
Финансов резултат	143	118



През 2019г. Вайтал ООД реализира печалба в размер на 143 хил. лв., което е с 25 хил. лв. повече в сравнение с 2018 г., когато дружеството реализира печалба в размер на 118 хил. лв. Това се дължи главно на намалените разходи. През 2019 г. техният размер е 91 хил. лв., а през 2018 г. – 115 хил. лв..

	2019	2018
Коеф. на финансова автономност (3/4)	16,3023	2,6481
Коеф. на задлъжнялост (4/3)	0,0613	0,3776



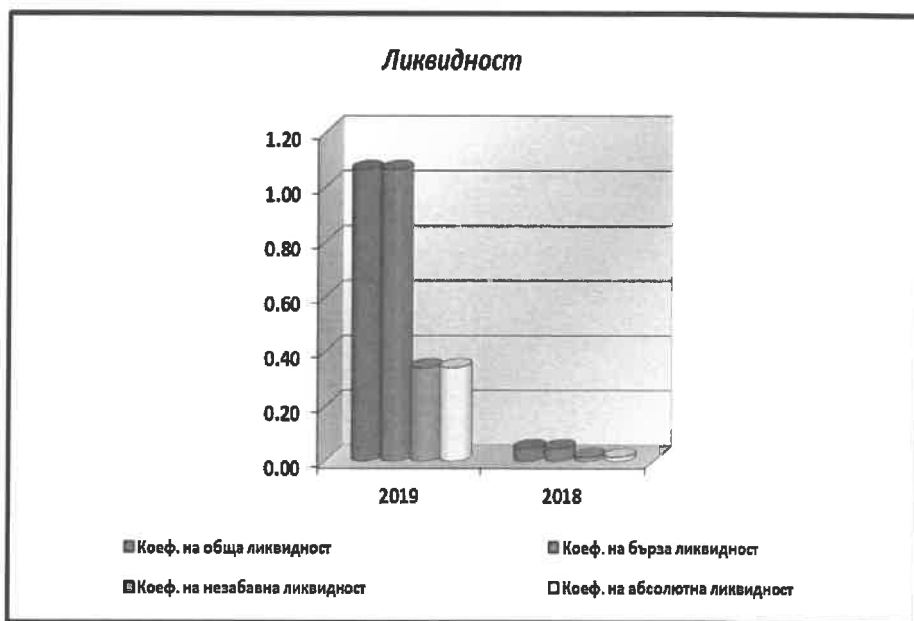
Коефициентът на финансова автономност характеризира финансовата независимост на Вайтал ООД от кредитори и способността да посреща задълженията си. През 2019 г финансовата автономност се увеличава и се наблюдава значително намаление на задлъжнялостта.

	2019	2018
Коеф. на ефективност на разходите	2.5714	2.0261
Коеф. на ефективност на приходите	0.3889	0.4936



Анализът на ефективността на разходите през 2019 г. показва, че на 1 лев разходи са получени 2,5714 лева приходи. Приходите изцяло покриват направените разходи на дружеството, което е предпоставка за положителен паричен поток от оперативна дейност. Коефициентът на ефективност на приходите отразява разходите, извършени с един лев приходи. При него се наблюдава намаление за 2019 г. спрямо 2018 г. с 0.1047 пункта, което говори за намаляване дела на разходите и увеличаване на ефективността.

	2019	2018
Коеф. на обща ликвидност	1.0625	0.0472
Коеф. на бърза ликвидност	1.0625	0.0472
Коеф. на незабавна ликвидност	0.3409	0.0156
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.3409	0.0156



Коефициентът за бърза ликвидност е отношение между стойността на краткотрайните активи без материалните запаси и стойността на текущите и задължения. Препоръчителната му стойност е от 1 до 1.2 и дава информация за по-реалните възможности на фирмата при покриване на текущите плащания.

Коефициентът за обща ликвидност е отношението на сумата на паричните средства, вземанията и материални запаси към краткосрочните задължения, и показва възможността на фирмата да покрие краткосрочните си задължения, като използва всичките си бързо ликвидни краткотрайни активи. Границата която гарантира стабилност на фирмата, е когато показателят е по-голям или равен на 2,0.

Коефициентът за абсолютна ликвидност отразява степента на покриване на краткосрочните задължения с парични средства и техните еквиваленти, тоест изключва се влиянието и на вземанията, понеже те имат по-дълъг срок на ликвидност от паричните средства и ценните книжа. Коефициентът показва степента на покритие на текущите задължения само с налични парични средства. Стойности на коефициента над 0,5 се считат за добри, под 0,5 за критични.

НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2019 г. дружеството не е развивало действия, свързани с научноизследователската и развойна дейност

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

В края на 2019 г. в Китай стартира епидемия от коронавирус и през 2020 г. се разпространи из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 08 март 2020 г. и впоследствие, беше въведено извънредно положение с решение на Парламента на 13 март 2020 г. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност, почти на всички стопански субекти в страната.

Ръководството на „Вайтал“ ООД към датата на приемане на Годишния финансов отчет за 2019 г. не е идентифицирало съществени рискове и несигурности, както и не са идентифицирани съществени неблагоприятни последици за бизнеса. Ръководството няма индикации за значително повлияване на принципа – предположение за действащо предприятие.

Към датата на съставяне на този отчет не са настъпили събития, които да изискват промяна или специално оповестяване.

Годишният доклад за дейността на Вайтал ООД, гр. Средец за 2019 г. е изготвен съгласно изискванията на чл. 39 на Закона за счетоводството, чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон, на база анализ на развитието, пазарното присъствие, обществената, макро- и микро-икономическата среда, финансово-икономическото състоянието на дружеството за 2019 г. и перспективите за развитие.

29.04.2020 г.
гр. Средец

Тодор Димитров Георгиев
Управител:

Димитър Николаев Николов
Управител:



Отчет за финансовото състояние
На Вайтал ООД
Към 31 декември 2019

В хиляди лева		2019	2018
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	8.1	693	748
Дълготрайни нематериални активи	8.2	34	35
Общо нетекущи активи:		727	783
Текущи активи			
Текущи търговски и други вземания	10.1	2	2
Предплатени разходи	10.1	-	1
Пари и парични еквиваленти	11	15	2
Общо текущи активи		17	5
Общо активи		744	788
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен регистриран капитал		15	15
Натрупани печалби (загуби)		557	451
Печалба/ загуба за годината		129	106
Общо собствен капитал		701	572
Нетекущи пасиви			
Нетекущи търговски и други задължения	12.1	29	110
Общо нетекущи пасиви		28	110
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	12.2	1	94
Данъчни и осигурителни задължения	12.2	14	12
Общо текущи пасиви		15	106
Общо собствен капитал и пасиви		744	788

Бележките на страници от 17 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите с решение от дата 30.04.2020 г.

Тодор Димитров Гергисев
Управител

Дата на съставяне на отчета: 29.04.2020 г.

Димитър Николов Никол
Управител

ФСК Валмар Бургас ООД
Марияна Апостолова
управител - Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:
Крестян Булмар - Финансов Одит ООД

23 -09- 2020

Доника Маринова
Прокурист

Вяра Кукова
Регистриран одитор

„Вайтал“ ООД

Отчет за всеобхватния доход

На Вайтал ООД

За годината приключваща на 31.12.2019 година

В хиляди лева

		2019	2018
Приходи			
Нетни приходи от продажби в т.ч.	6	233	231
Продукция		1	2
Други		234	233
Общо приходи			
Разходи	7		
Разходи за суровини и материали	7.1	(5)	(6)
Разходи за външни услуги	7.2	(29)	(48)
Разходи за амортизация		(56)	(57)
Общо разходи от основна дейност		(90)	(111)
Финансови разходи	7.3	(1)	(4)
Общо разходи без разходи за данъци		(91)	(115)
Печалба/загуба преди облагане с данъци		143	118
Текущ данък върху печалбата	13	(14)	(12)
Общ всеобхватен доход за годината		129	106

Бележките на страници от 17 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.

Тодор Димитров Георгиев
Управител

Дата на съставяне на отчета: 29.04.2020 г.

Димитър Николаев Николов
Управител

ФСК Валмар Бургас ООД
Марияна Апостолова
управител
Съставител



Съгласно независим одиторски доклад
Крестън БулМар – Финансов Одит ООД

23-09-2020

Доника Маринова
Прокурист

Вяра Кукова
Регистриран одитор

Доника Маринова



Вяра Кукова

Отчет за промените в собствения капитал
На Вайтал ООД
За годината приключваща на 31.12.2019 година
В хиляди лева

Салдо към 01 януари 2018 година
Финансов резултат за периода
Други изменения в собствения капитал
Салдо към 31 декември 2018 година
Салдо към 01 януари 2019 година
Финансов резултат за периода
Други изменения в собствения капитал
Салдо към 31 декември 2019 година

Основен капитал	Натрупани печалба (загуба)	Финансов резултат	Общо собствен капитал
15	350	101	466
-	-	106	106
-	101	(101)	-
15	451	106	572
15	451	106	572
-	-	129	129
-	106	(106)	-
15	557	129	701

Бележките за страници от 17 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.

Тодор Димитров Георгиев
Управител

Дата на съставяне на отчета: 29.04.2020 г.

Димитър Николов Николов
Управител

ФСК Валмар Бургас ООД
Марияна Апостолова
управител
Съставител



Съгласно независим одиторски доклад:
Крестън Булмар – Финансов Одит ООД 13-09-2020

Доника Маринова
Прокурист

Вяра Кукова
Регистриран одитор



Марияна Апостолова

Отчет за паричните потоци

На Вайтал ООД

За годината, приключваща на 31.12.2019 година

В хиляди лева

Парични потоци от оперативна дейност

Постъпления от контрагенти

Плащания на контрагенти

Плащания за корпоративен данък

Нетен паричен поток от (използвания в) оперативна дейност

2019

2018

279

277

(166)

(170)

(12)

(11)

101

96

Парични потоци от финансова дейност

Постъпления от допълнителни вноски и връщането им на собствениците

Плащания от допълнителни вноски и връщането им на собствениците

Плащания по получени заеми

Други парични потоци от финансова дейност

Нетен паричен поток от финансова дейност

2

3

(62)

(28)

(94)

-

(4)

(88)

(95)

Нетно намаление/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти

Парични средства и парични еквиваленти към 1 януари

Парични средства и парични еквиваленти към 31 декември

13

1

2

1

11

15

2

Бележките на страници от 17 до 31 са неразделна част от този финансов отчет.

Тодор Димитров Георгиев
Управител

Димитър Николов Никол
Управител

Съгласно независим одиторски доклад
Крестян Будмар – Финансов Одит ООД

Доника Маринова
Прокурист

Дата на съставяне на отчета: 29.04.2020 г.

ФСК Валмар Бургас ООД
Марияна Апостолова
управител
Съставител

Вяра Кукова
Регистриран одитор



Съдържание:	
Годишен финансов отчет за	
2019	12
1. Статут и предмет на дейност	17
2. Счетоводна политика	17
3. Приблизителни счетоводни оценки	21
4. Нови и изменени стандарти и разяснения	22
5. Управление на финансовия риск	24
6. Приходи	25
7. Разходи	25
7.1. Разходи за материали	26
7.2. Разходи за външни услуги	26
7.3. Финансови разходи	26
8.1. Имоти машини, съоръжения и оборудване	26
8.2. Нематериални активи	27
9. Финансови инструменти	27
10. Търговски и други вземания	30
11. Пари и парични еквиваленти	30
12. Търговски и други задължения	30
13. Текущ данък върху печалбата	31
14. Свързани лица	31
15. Събития след датата на баланса	31

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

Дружеството е вписано в ТР на 08.12.2009 г. като дружество с ограничена отговорност с ЕИК 200957650 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление: област Бургас, община Средец, гр. Средец, п.к. 8300, ул. Иван Вазов № 18.

Адресът за кореспонденция е: област Бургас, община Средец, гр. Средец, п.к. 8300, ул. Иван Вазов №18

Основен /записан/ капитал								
Съдружник	31.12.2019 г.				31.12.2018 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Николай Колев Колев	125	3 750	3 750	25%	125	3 750	3 750	25%
Димитър Николаев Ников	125	3 750	3 750	25%	125	3 750	3 750	25%
Смарт Енерджи Груп АД	250	7 500	7 500	50%	250	7 500	7 500	50%
	500	15 000	15 000	100%	500	15 000	15 000	100%

През 2019 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

Основна дейност на предприятието:

Покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество, комисионни, спедиционни и превозни сделки, складови сделки, лицензионни сделки, сделки с интелектуална собственост, хотелиерски, туристически, рекламни, информационни, програмни

2. Счетоводна политика

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовия отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане / МСФО /. Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. Дружеството се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2019 г.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското законодателство.

Настоящите финансови отчети на Вайтал ООД са изготвени в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО).

2.2. База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на:

- деривативни финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност;
- финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби;
- финансови активи на разположение за продажба, отчитани по справедлива стойност;
- инвестиционни имоти, представени по преоценена стойност;
- задължения за плащания на базата на акции, уреждани в пари, отчитани по справедлива стойност;
- задължението по плана за дефинирани доходи, отчитано по настояща стойност.

2.3. Действащо предприятие

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

Финансовият отчет е изготвен на принципа – предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до финансиране от групата) ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2020 г.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети за една предходна година. Когато е необходимо сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато рекласифицира статии в своите финансови отчети, то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и счетоводен баланс към началото на най-ранния сравнителен период.

Отчетния период обхваща една календарна година – от 01 януари до 31 декември.

Текуща година – 2019 година, предходна година – 2018 година.

2.5. Функционална валута и валута на представяне

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

2.6. Чуждестранна валута

А) Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната

лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутуирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Курсови разлики, възникващи от превалутуирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики, възникващи от превалутуирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, или отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, които се признават в друг всеобхватен доход.

От 1998 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

2.7. Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

2.8. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително финансови активи на разположение за продажба), приходи от дивиденди, печалба от продажба на налични за продажба финансови активи, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, в печалба или загуба, печалба от операции в чуждестранна валута и печалби от хеджингови инструменти, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котиран/търгуеми ценни книги е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии, дивиденди по преференциални акции класифицирани като пасиви, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност, в печалби и загуби, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават в печалби и загуби. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент. Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

2.9. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумата използвана за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка не засягаща печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки. Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити 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.

2.10. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Справедливата стойност на машини, съоръжения и оборудване е базирана на пазарен подход и подход на цената на придобиване, чрез използване на котиран пазарни цени за сходни позиции когато са налични и стойност на подмяна когато е подходящо. Пазарната цена на имот е приблизителната оценка на сумата, за която имота може да бъде разменен към датата на оценката между желаещи купувач и продавач в сделка при пазарни условия след подходящо маркетинг и страните са действали съзнателно.

А) Признаване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви. Стойността може да включва суми рекласифицирани от друг всеобхватен доход представляващи печалби или загуби от отговарящи на условията хеджинги на парични потоци за покупки в чужда валута на имоти, машини и съоръжения. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на актива в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава нивото на същественост в размер на 700 лева.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби. Когато преоценените активи се продадат, сумите включени в преоценен резерв се рекласифицират в натрупани печалби и загуби.

Б) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

В) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

2.11. Нематериални активи

А) Научноизследователска и развойна дейност

Разходи за научноизследователска дейност, направени за придобиване на ново научно или техническо знание, се признават в печалби и загуби когато възникнат. Развойна дейност включва план или проект за производството на нови или съществено подобрени продукти и процеси. Разходи за развойна дейност се капитализират само ако тези разходи могат да се измерят надеждно, продуктът или процесът са технически и търговски възможни, бъдещи икономически ползи са вероятни, и Дружеството възнамерява и има достатъчни ресурси да завърши развитието и да използва или продаде актива. Капитализираните разходи включват материали, труд, общопроизводствени разходи, които са директно съотносими за подготовката на актива за неговата употреба, и капитализирани лихвени разходи. Други разходи за развойна дейност се признават в печалби и загуби когато възникват. Капитализираните разходи за развойна дейност се оценяват по цена на придобиване намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

Б) Други нематериални активи

Други нематериални активи, придобити от Дружеството имащи ограничен полезен живот са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

В) Последващи разходи

Разходите свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават, като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

Г) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи, различни от репутация, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива.

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

3. Приблизителни счетоводни оценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(а) Преценки

Информация за преценки при прилагане на счетоводните политики, които имат съществен ефект върху отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите в тези финансови отчети, се съдържа в съответните бележки.

(б) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции.

Справедливи стойности

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.

- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 10 *Финансови инструменти*.

4.. Нови и изменени стандарти и разяснения

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2019 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еднаква с рамката въведена с дефиницията съгласно § 1. т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

За текущата финансова година фирмата е приела всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от СМСС и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за нейната дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2019 г. са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите на следните отчетни обекти, както и на представянето и повестяванията за тях, а именно: търговски вземания, вземания от свързани лица, предоставени заеми, парични средства и парични еквиваленти, инвестиции в капиталови инструменти, приходи от договори с клиенти и други приходи.

МСФО 16 „Лизинг” – приет от ЕС на 31 октомври 2017 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.);

При определяне дали даден договор представлява или съдържа лизинг, ръководството на Дружеството прави редица важни преценки, като: налице ли е договор за лизинг, в т. ч. налице ли е идентифициран базов актив, договора включва ли нелизингови компоненти и избор на подход за разпределяне цената на договора между идентифицираните активи и другите компоненти на договора, определяне срока на лизинга и определяне на диференциран лихвен процент, заложен в договорите за лизинг.

При идентифициране на договорите за лизинг и идентифициране на базовите активи с право на ползване, ръководството е приложило критерия „възможност за контрол на ползването” на активите през целия срок на договора. За целта то е направило преценка и е стигнало до заключение, че в рамките на обхвата на правото си на ползване, определено в договора. Дружеството има право да взема решения относно това как и с каква цел да бъдат използвани активите, да определя работното време и лицата, които имат достъп до активите.

Допълнително, ръководството и проучило и установила, че стойността на нелизинговите компоненти, за които не е определено отделно възнаграждение е пренебрежимо малка и договорените плащания са разпределени изцяло към активите по право на ползване.

При определяне срока на лизинга ръководството е взело предвид уговорените с договорите за лизинг срокове, както и възможността за тяхното прекратяване и подновяване. В това отношение ръководството е

взело предвид редица фактори като: важност на наетия актив за дейността на Дружеството, направени подобрения и натрупания исторически опит с наемодателя.

Приблизителни оценки до 31 декември 2018 година

Съгласно МСС 17 „Лизинг” ръководството класифицира лизинговите договори за машини, оборудване и транспортни средства като финансов лизинг. В някои случаи лизинговата транзакция е комплексна и ръководството преценява приоритетните критерии и същностното съдържание на сделката. При определянето на договор като финансов лизинг е необходимо всички съществени рискове и ползи от собствеността на даден актив да се прехвърлят на лизингополучателя.

Изменения в МСС 19 „Доходи на наети лица” – Изменение, съкращаване или уреждане на плана – (в сила за годишни периоди от 01 януари 2019 г. не е приет от ЕК)

Изменението изисква от предприятията да използват актуализирани актюерски предположения за определяне на разходите за текущ стаж и нетната лихва за оставащия период от годишния отчетен период след извършването на промяна на плана, съкращение или уреждане.

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респективно активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки или транзакции:

Изменение в МСФО 9 „Финансови инструменти” – Предплащания с негативна компенсация – (приет от ЕС на 22 март 2018 г., в сила за годишни периоди от 01 януари 2019 г.)

Променят се съществуващите изисквания на МСФО по отношение на права за прекратяване за да се позволи оценяване по амортизирана стойност (или, в зависимост от бизнес модела, по справедлива стойност през ДВД), дори в случай на плащане на негативна компенсация.

Изменение в МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и в съвместно контролирани предприятия” – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2021 г. не е приет от ЕК)

Уточнява се, че предприятие прилага МСФО 9 при отчитане на дългосрочна инвестиция в асоциирано или в съвместно контролирано предприятие, която е част от нетната инвестиция в това асоциирано или съвместно контролирано предприятие и към която, обаче не се прилага метода на собствения капитал.

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2015 – 2017)” – (в сила за годишни периоди от 01 януари 2019 г., не е приет от ЕК);

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети” и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки” – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2020 г. не е приет от ЕК)

Представянето на финансов отчет, съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумна обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към края на отчетния период.

Изменения в МСФО 3 „Бизнес комбинации” – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. не е приет от ЕК);

МСФО 17 „Застрахователни договори” – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. не е приет от ЕК);

През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 Застрахователни договори (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и

оповестяването. След влизането му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 Застрахователни договори (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17 се прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на предприятията, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти с допълнителен, негарантиран доход (участие по преценка). Ще се прилагат малко на брой изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел на застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите.

КРМСФО 23 „Несигурност, свързана с данъчни третирания на данъци върху дохода” – (приет от ЕС на 23 октомври 2018 г., в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.)

Дават се насоки за прилагане на изискванията за признаване и оценяване на МСС 12 „Данъци върху дохода”, когато съществува несигурност, свързана с данъчни третирания на данъци върху дохода (т.е. несигурност дали избраното от предприятието данъчно третиране ще бъде прието от данъчните власти съгласно данъчното законодателство). Когато съществува несигурност, предприятието признава и оценява текущи или отсрочени данъчни пасиви или активи съгласно МСС 12 като определя облагаеми печалби, данъчни загуби, данъчни основи и ставки.

5. Управление на финансовия риск

Преглед

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е направена така, че да идентифицира и анализира рисковете с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда в която всички служители разбират своята роля и задължения.

5.1. Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Кредитната политика на дружеството предвижда клиента да плаща авансово 100%. Това свежда кредитния риск до минимум. Изключение от това правило се допуска по отношение на фирмите от групата, където вземанията се разсрочват до 90 дни. Клиентите, които не могат да се вметят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу заплащане в брой.

Инвестиции

Дружеството няма ограничаваща политика по отношение на инвестициите в банкови депозити.

5.2. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения.

5.3. Инвестиции

Дружеството няма ограничаваща политика по отношение на инвестициите в банкови депозити.

5.4. Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

5.5. Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство.

5.6. Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвръщаемост, която може да е възможна с по-високи нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

6. Приходи

Категория приход

В хиляди лева

Приходи от продажба на:

Продукция- ел. Енергия

Други

Общо:

2019

2018

233

231

1

2

234

233

7. Разходи

Категория разходи

В хиляди лева

- Разходи за материали

- Разходи за услуги

- Разходи за амортизации

Общо:

2019

2018

5

6

29

48

56

57

90

111

7.1. Разходи за материали**Разходи за материали**

В хиляди лева

	2019	2018
Ел. енергия	5	5
Оборудване	-	1
Общо:	5	6

7.2. Разходи за външни услуги**Разходи за външни услуги:**

В хил.лв.

Договор с подизпълнител
Консултански и други договори
Други

Общо:

	2019	2018
Договор с подизпълнител	6	6
Консултански и други договори	12	23
Други	11	19
Общо:	29	48

7.3. Финансови разходи**Финансови разходи:**

	2019	2018
В хил.лв.		
Разходи за лихви	-	3
Други финансови разходи	1	1
Общо:	1	4

8.1. Имоти машини, съоръжения и оборудване

	Машини и оборудване	Други	Общо
<i>Отчетна стойност</i>			
Салдо към 01.01.2019	1 092	4	1 096
Постъпили/ излезли	-	(4)	1092
Салдо към 31.12.2019	1 092	-	1 096
<i>Амортизация</i>			
Салдо към 31.12.2018	344	4	348
Салдо към 01.01.2019	344	4	348
Постъпили	55	-	55
Отписани	-	(4)	4
Салдо към 31.12.2019	398	-	398
<i>Балансова стойност</i>			-
Балансова стойност към 31.12.2018	748	-	748
Балансова стойност към 31.12.2019	693	-	693

8.2.. Нематериални активи

	Право на строеж	Общо
Салдо към 01.01.2019	45	45
Салдо към 31.12.2019	45	45
<i>Амортизация</i>		
Салдо към 31.12.2018	10	10
Постъпили	1	1
Салдо към 31.12.2019	11	11
<i>Балансова стойност</i>		
Балансова стойност към 31.12.2018	35	35
Балансова стойност към 31.12.2019	34	34

9. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Следващата таблица показва балансовите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството.

В хиляди лева	Бележки	2019	2018
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност			
Търговски вземания	11	2	3
Парични средства	12	15	2
		<u>17</u>	<u>5</u>
		2019	2018
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност			
Временна финансова помощ от съдружници	15	28	88
Задължения към свързани лица по извършени услуги	15		84
Търговски задължения от трети страни	13	1	10
Заеми	15		22
Данъчни задължения	14	14	12
		<u>43</u>	<u>216</u>

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, от които Дружеството се влияе.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита, така че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

(ii) Кредитен риск

Кредитен риск е рискът от финансова загуба за Дружеството в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения и възниква основно във връзка с вземания от клиенти.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

<i>В хиляди лева</i>	Балансова стойност	
	2019	2018
Търговски вземания	2	3
Парични средства	15	2
	17	5

Оценка на очакваните кредитни загуби от индивидуални клиенти и свързани лица към 1 януари и 31 декември 2019 г.

Въз основа на извършения анализ Дружеството е определило, че прилагането на изискванията за обезценка съгласно МСФО 9 към 31 декември 2019 и 1 януари 2019 не води до материален ефект за обезценка.

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесат неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

По-долу са посочени договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

<i>В хиляди лева</i>	Балансова стойност	Договорни парични потоци					
		До 6 месеца	6 – 12 месеца	1 - 2 години	2 – 5 години	Повече от 5 години	
31.12.2019							
Не-деривативни финансови задължения	-	-	-	-	-	-	-
Временна финансова помощ от съдружници	28	(28)	-	-	(28)	-	-
Задължения към свързани лица по извършени услуги	-	-	-	-	-	-	-
Търговски задължения от трети страни	1	(1)	(1)	-	-	-	-
Заеми	-	-	-	-	-	-	-
Данъчни задължения	14	(14)	(14)	-	-	-	-
Общо	43	(43)	(15)		(28)		-
31.12.2018							
Не-деривативни финансови задължения	-	-	-	-	-	-	-
Временна финансова помощ от съдружници	88	(88)	-	-	(88)	-	-
Задължения към свързани лица по извършени услуги	84	(84)	-	(62)	(22)	-	-
Търговски задължения от трети страни	10	(10)	(10)	-	-	-	-
Заеми	22	(22)	(22)	-	-	-	-
Данъчни задължения	12	(12)	(12)	-	-	-	-
Общо	216	(216)	(44)	(62)	110)	-	-

Брутните суми в предходната таблица са договорните недисконтирани парични потоци относно финансовите задължения. С изключение на тези финансови задължения, не се очаква, че паричните потоци, включени в таблицата, могат да възникнат значително по-рано или на значително различни суми.

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки, продажби и поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута - BGN. Такива сделки са деноминирани предимно в лева, евро и по-рядко американски долари. От 1999 година обменният курс на българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Ръководството счита, че валутният риск за Дружеството е много ограничен. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за хеджиране на валутния си риск.

Към 31 декември 2019 г. финансовите активи и пасиви на Дружеството са деноминирани основно в лева или евро, следователно Дружеството не е изложено на валутен риск. Експозицията на Дружеството към валутен риск включва също банкови сметки, деноминирани в щатски долари.

Обобщените данни за експозицията на Дружеството към валутен риск, предоставени на ръководството на Дружеството на база неговата политика за управление на риска, са както следва:

В хиляди лева

	BGN	EUR	USD	BGN	EUR	USD
	31.дек.19			31.дек.18		
Търговски вземания	2	-	-	3	-	-
Парични средства	15	-	-	2	-	-
Временна финансова помощ от съдружници	(28)	-	-	(88)	-	-
Задължения към свързани лица по извършени услуги		-	-	(84)	-	-
Търговски задължения от трети страни	(1)	-	-	(10)	-	-
Заеми		-	-	(22)	-	-
Данъчни задължения	(14)	-	-	(12)	-	-
Нетна експозиция от отчета за финансово състояние	(26)	-	-	(211)	-	-

Следните значими обменни курсове са приложими през годината:

	Среден курс		Курс към отчетната дата	
	2019	2018	2019	2018
BGN				
USD 1	1.74753	1.65760	1.74099	1.70815

Лихвен риск

Политиката на Дружеството е да не хеджира своя лихвен риск. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за хеджиране.

Експозиция към лихвен риск

Към отчетната дата профилът на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Номинална стойност	
	2019	2018
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	17	5
Финансови пасиви	(43)	(216)
	<u>(26)</u>	<u>(211)</u>
Инструменти с променлива лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджиращи инструменти по модела на отчитане на хеджинг на справедлива стойност. Поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

10. Търговски и други вземания

10.1. Текущи вземания

Текущи вземания		
<i>В хиляди лева</i>	2019	2018
Вземания от клиенти и доставчици	2	2
ДДС за възстановяване	-	1
Общо:	<u>2</u>	<u>3</u>

11. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	2019	2018
<i>В хил.лв.</i>		
Парични средства в брой	1	1
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	14	1
Общо:	<u>15</u>	<u>2</u>

12. Търговски и други задължения

12.1. Нетекущи задължения

Нетекущи задължения	2019	2018
<i>В хил.лв.</i>		
Нетекущи търговски и други задължения	28	110
Общо:	<u>28</u>	<u>110</u>

12.2. Текущи задължения

Търговски и други задължения:

	2019	2018
В хил.лв.	-	7
Задължения към финансови предприятия (заем в Уникредит)	1	87
Задължения към доставчици	14	12
Данъчни и осигурителни задължения, в т.ч.	15	106
Общо:		

13. Текущ данък върху печалбата
Стойност (хил.лв.)

Параметри:	2019	2018
Облагаема печалба	143	118
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	14	12

14. Свързани лица

14.1. Сделки със свързани лица – обороти и задължения

	Салдо към 31.12.2018	Увеличение	Намаление	Салдо към 31.12. 2019
Ивс 2002 ВООД – заем, вкл. лихви	22		22	-
- заем	22	-	22	-
- лихва	-	-	-	-
Димитър Николаев Ников – заем	62	2	36	28
Николай Колев – заем	26	-	26	-
Смарт Енерджи Груп АД – външни услуги	84	-	84	-
Общо	194	2	168	28

15. Събития след датата на баланса

В края на 2019 г. в Китай стартира епидемия от коронавирус и през 2020 г. се разпространи из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 08 март 2020 г. и впоследствие, беше въведено извънредно положение с решение на Парламента на 13 март 2020 г. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност, почти на всички стопански субекти в страната.

Ръководството на „Вайтал“ ООД към датата на приемане на Годишния финансов отчет за 2019 г. не е идентифицирало съществени рискове и несигурности, както и не са идентифицирани съществени неблагоприятни последици за бизнеса. Ръководството няма индикации за значително повлияване на принципа – предположение за действащо предприятие.

Към датата на одиторския доклад не са настъпили събития, които да изискват промяна или специално оповестяване.
29.04.2020 г.

Тодор Димитров Георгиев
Управител
Димитър Николаев Ников
Управител



ФСК Валмар Бургас ООД
Марияна Апостолова
Управител - Съставител



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО Собствениците на „Вайтал” ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Вайтал” ООД, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет на компанията е изготвен, във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), така както са приети за прилагане в Европейския съюз.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности, съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на 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.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Пояснително приложение „Събития след датата на баланса“, което оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Република България в резултат на COVID-19 може да повлияе неблагоприятно върху операциите на „Вайтал” ООД, в частност върху реализираните приходи. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект от пандемията. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.



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

Ръководството на Дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от Годишен доклад на ръководството за дейността на Дружеството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да разберем другата информация и разбирайки я 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 отклонение. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено отклонение в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложими в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление на финансовия отчет.

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, така както са приети за прилагане в Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато

ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на компанията да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основана на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира компанията или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на компанията.

Отговорност 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 отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено отклонение, когато такова съществува. Отклоненията могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумна да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще 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 отклонения 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 осигуряват основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено отклонение, 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 компанията.

- 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 компанията 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 компанията 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 лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществени констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Крестън БулМар – финансов одит ООД
Одиторско дружество

Доника Панайотова Маринова
Прокурист

ДЕС Вяра Петрова Кукова
Регистриран одитор, отговорен за одита



23 септември 2020 год.
ул. Нишка № 172
гр. София 1309, България