

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ ЕАД

за годината, приключваща на 31 декември 2018 година

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с националното законодателство.

Ръководството представя годишния финансов отчет на дружеството към 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

I. Обща информация за дружеството

„Трансремонтстрой“ ЕАД е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 121683301. Последните промени вписани в Търговски регистър са от 01.06.2017 г. и касаят промяна в състава на Съвета на директорите на дружеството.

Дружеството е със седалище и адрес на управление в гр. София, ул. „Джерман“ №7.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Геотехмин“ ООД. Към 31.12.2018 г. и към 31.12.2017 г. регистрираният основен акционерен капитал на дружеството е в размер 4,170 х. лв., разпределен в 4,170 х бр. обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

Дружеството има едностепенна система на управление – Съвет на директорите, състоящ се от трима членове. Към датата на одобряване за издаване на доклада за дейността и финансовия отчет ръководството на дружеството се състои от Съвет на директорите, чийто състав е:

- Красен Гаров – председател;
- Стела Воденичарова- заместник председател;
- Юлиана Мерджанова – изпълнителен директор.

От 28.04.2017г. дружеството се представлявал и управлява от изпълнителния директор Юлиана Мерджанова.

Към 31.12.2018 г. общият брой на персонала в дружеството е 117 работници и служители (2017 г.- 120).

II. Преглед на дейността през годината

През 2018 г. основните операции и сделки на дружеството бяха насочени в областта на:

- заготовка на арматурно желязо;
- производство и търговия с метални конструкции, в т.ч. изработка на нестандартни метални изделия;
- отдаване под наем на кофражни системи и оборудване на промишлено и гражданско строителство;
- строително – ремонтни дейности;
- търговия с черни и цветни метали.

За изработката на метални конструкции и изделия дружеството разполага с механичен цех, в който се произвеждат и детайли, необходими за влагане в оказваните от него услуги по ремонт на трамвайния релсов път.

Арматурната заготовка за различните строителни обекти се изработва в обособения от дружеството арматурен цех.

През годината дружеството работи по инфраструктурни обекти в столицата като Метродепо Земляне, рехабилитация на булеварди и улици от столичната пътна мрежа.

III. Планове за развитие на дружеството през 2019 г. в следните направления :

- **Производство и монтаж на съоръжения за трамваен релсов път** – планира се да продължи работата по спечелена обществена поръчка, съвместно с Геострой, за изграждане на Метродепо Земляне. Дружеството е спечелило обществена поръчка за Основен ремонт на релсов път и съоръженията му по трасетата на Столичен електротранспорт ЕАД, работата по която стартира през 2018 г.;
- **Заготовка на арматурно желязо** - работа по сключени договори от 2017 и 2018 г.;
- **Търговия с отпадъци /скрап/** - дружеството ще продължи да осъществява тази дейност - чрез основните си клиенти, с които сключи договори през 2017 г.;
- **Производство на детайли и извършване на машиностроителни услуги** - дружеството притежава механичен цех, в който се изработват нестандартни детайли от метали и метални конструкции. Дейността е обезпечена с металообработващи машини и квалифициран персонал. Има сключени договори за изработка на резервни части за машини на основен клиент.
- **Транспортни услуги** – дружеството притежава тежкотоварни машини и механизация, с които се планира да се извършва транспорт на заготвената арматура, изработените резервни части и метални конструкции. За траверсо-подбивната машина – Пласер е сключен договор за подбиване на трамваен релсов път на територията на гр. София.

Планираните инвестиции през 2019 г. включват:

- Дружеството не е планирало съществени инвестиции през 2019 г.

IV. Анализ на резултатите от дейността през 2018 г.

<i>Основни показатели</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>	<i>Изменение (%)</i>
<i>Нетни приходи от продажби</i>	<i>11,334</i>	<i>10,044</i>	<i>13%</i>
<i>Собствен капитал</i>	<i>7,625</i>	<i>8,077</i>	<i>(6)%</i>
<i>Нетекущи активи</i>	<i>6,244</i>	<i>6,671</i>	<i>(7)%</i>
<i>Обща сума на активите</i>	<i>9,400</i>	<i>10,832</i>	<i>(13)%</i>

1. Анализ на приходите:

всички данни са в х. лв.

Отчетен период (година)	Приходи от продажба на услуги	Приходи от продажба на продукция	Приходи от продажба на стоки	Всичко приходи от дейността
2018	5,863	3,423	2,048	11,334
2017	5,033	3,894	1,117	10,044
изменение	830	(471)	931	1,290

Най-съществено влияние върху приходите през годината оказват приходите от оказани услуги – строително-монтажни и ремонтни дейности и реконструкция на трамваен релсов път, приходи от продажба на арматурна заготовка и метални конструкции, в т.ч. нестандартни метални изделия.

Приходите от услуги включват:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Строително-монтажни и ремонтни дейности	2,687	2,325
Ремонти и реконструкция на трамваен релсов път	3,012	2,282
Ишлеме	44	286
Транспортни услуги и услуги със строителна механизация	120	121
Други	-	19
	5,863	5,033

Приходите от строително-монтажни и ремонтни дейности нарастват спрямо 2017 г. и заемат 46% от отчетените приходи от услуги за 2018 г., като те са относително съпоставими спрямо структурата на приходите от услуги, отчетени през 2017 г., когато заемат 46%. Приходите от ремонти и реконструкция на трамваен релсов път заемат 51% от приходите от услуги (2017 г.: 45% от приходите от услуги). Те са в тясна зависимост от обектите, по които дружеството работи, обема и структурата на извършените работи. Те бележат ръст с около 32% спрямо 2017 г.

Приходите от продажба на продукция включват:

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Метални конструкции	1,234	1,612
Арматурни заготовки	1,428	1,374
Части за машини	2	848
Съоръжения за релсов път	732	56
Други артикули	27	4
	3,423	3,894

Приходите от продажба на стоки са в размер на 2,048 х. лв. (2017 г.: 1,117х. лв.) и са от търговска дейност с отпадъци на черни и цветни метали, за което дружеството притежава разрешително, издадено от Министерство на околната среда и водите. Ръстът им с над 100% се дължи основно на увеличението на продажбите на черна скрап, която е с по-ниска надбавка, поради което е продавана повече през текущия период.

Другите доходи от дейността, нетно са в размер на 605 х. лв. (2017 г.- 605 х. лв.).

Ръстът им в размер на 37% се дължи основно на приходите от отдаване под наем на кофраж и кофражни детайли (системи) и елементи.

2. Анализ на разходите за дейността:

No	Вид / група	2018 г. (х.лв.)	% от всички разходи 2018 г.	2017 г. (х.лв.)	% от всички разходи 2017г.
1	Разходи за материали	6,024	56,84%	5,913	60,39%
2	Разходи за външни услуги	1,428	13,47%	825	8,43%
3	Разходи за персонала	2,599	24,53%	2,530	25,84%
4	Разходи за амортизации	417	3,94%	430	4,39%
5	Други разходи	129	1,22%	94	0,96%
		10,597	100%	9,792	100%

През 2018 г. в структурата на разходите най-значим е дялът на разходите за материали - 6,024 х. лв., което представлява 56,84% от общия обем разходи (за 2017 г.: 60,39%), следвани от разходите за персонал – 24,53 % (2017 г.: 25,84%) и за външни услуги – 13,47 % (за 2017 г.: 8,43%).

Дялът на разходите за основни материали в състава на разходите за материали заема около 91,78 % и остава относително съпоставим спрямо техния дял през 2017 г. (92,25%).

Ръстът на разходите за основните материали през текущия период се дължи основно на извършени производствени доставки на релси, стрелки, скрепления, подложки, във връзка с текущи ремонти (основно по обект Метродепо Земяне).

В състава на разходите за външни услуги традиционно най-висок дял в структурно отношение от всички разходи за външни услуги заемат разходите за подизпълнители. През 2018 г. техният размер е 945 х. лв. (2017 г. 364 х. лв.) и заемат 66,18% от разходите за външни услуги.

Значително по-високите разходи за услуги от подизпълнители спрямо 2017г. са обусловени от обектите, по които дружеството е работило и респ. обема на дейността. През миналата година са реализирани дейности основно по обекти "Хидромат" и МД „Земяне“. По тези обекти дружеството е извършвало монтажни дейности на метални конструкции, както и монтаж на съоръжения за релсов път.

Намаляването на разходите за персонала с 2,73% спрямо 2017г. се дължи на намалението на броя на служителите с 2,5 %.

Ефект върху разходите за дейността като цяло оказва обемът на дейността и структурата на услугите, реализирани през годината от дружеството, както и обемът на производството и продажбите на готова продукция. Пряк ефект върху отчетения финансов резултат, който за 2018 г. е нетна загуба в размер на 457 х. лв. оказва увеличеният разход за обезценки на материали и инвестиционни имоти. (2017 г.: нетна печалба в размер на 15 х. лв.).

3. Данни за активите на дружеството:

3.1 Нетекущи активи

Нетекущите активи на дружеството към 31 декември 2018 г. включват :

Дълготрайни материални активи с балансова стойност 6,050 х. лв. (31.12.2017 г.: 6,369 х. лв.);

Нематериални активи с нулева балансова стойност (31.12.2017 г.: 0 х. лв.);

Инвестиционни имоти с балансова стойност - 194 х. лв. (2017: 302 х. лв.).

Намалението на дълготрайните материални активи спрямо предходния отчетен период е обусловено от комбинирания ефект на новопридобитите през периода активи с отчетна стойност 98 х. лв., разхода за амортизация през периода в размер на 417 х. лв., разход за обезценка – няма (2017 г. обезценка на стойност 9 х. лв.) и на балансовата стойност на отписаните активи в размер на 1 х. лв. (2017- 6 х. лв.). През периода дружеството е извършило инвестиции в машини, съоръжения, оборудване и транспортни средства за 98 х. лв. (2017 г.: 82 х. лв.). През годината дружеството не е извършвало продажби на съществена стойност на имоти, машини и оборудване.

3.2 Текущи активи:

	31 декември 2018	31 декември 2017
	х. лв.	х. лв.
Материални запаси	1,075	1,325
Вземания от свързани лица	762	698
Търговски вземания	236	51
Активи по договори с клиенти	74	-
Други вземания и предплатени разходи	78	27
Парични средства и парични еквиваленти	931	2,060
	<u>3,156</u>	<u>4,161</u>

Структурата на текущите активи в относителен дял е:

	2018	2017
	относителен дял в %	относителен дял в %
	спрямо тек.активи	спрямо тек.активи
Материални запаси	34%	42%
Вземания от свързани лица	24%	22%
Търговски вземания	7%	2%
Активи по договори с клиенти	2%	0%
Други вземания и предплатени разходи	2%	0%
Парични средства и парични еквиваленти	29%	65%

Видно от горните показатели, най-съществен дял от текущите активи, в структурно отношение заемат материалните запаси, чиято основна част в размер на 1,075 х. лв. и се състои от закупени материали за производство.

Материалните запаси на дружеството включват:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Материали	819	940
отчетна стойност	960	943
обезценка	(141)	(3)
Готова продукция	157	48
Стоки	47	46
Незавършено производство	29	-
Аванси за материали	23	291
	1,075	1,325

Вид / група	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	783	896
Други материали	36	44
	819	940

Към 31.12.2018 г. и към 31.12.2017 г. в състава на *стоките* са включени отпадъци на черни и цветни метали.

Наличната към 31.12.2018 г. *продукция* както и през 2017 г. включва основно изработени стълбове за улично осветление и механизми и части. Дружеството има приети материални запаси на отговорно пазене на стойност 34 х. лв.

Вземанията от свързани лица на дружеството включват:

<i>Вид</i>	<i>31.12.2018 BGN '000</i>	<i>31.12.2017 BGN '000</i>
Търговски вземания по продажби	445	500
Предоставени гаранции	317	198
	<u>762</u>	<u>698</u>

Предоставените гаранции на свързани лица към 31.12.2018 г. са в размер на 317 х. лв. (31.12.2017 г.: 198 х. лв.) и са свързани основно с извършени строително-монтажни услуги и ремонти, възникнали в нормалния оперативен цикъл на дружеството.

4. Данни за пасивите на дружеството:

	<i>31.12.2018 х. лв.</i>	<i>31.12.2017 х. лв.</i>
Пасиви – общо в това число:	1,775	2,755
<i>Нетекущи задължения</i>	422	435
<i>Текущи задължения</i>	1,353	2,320

Най-съществен дял в състава на текущите пасиви, заемат търговските задължения към свързани предприятия и други доставчици.

Спрямо 2017 г. текущите задължения на дружеството са намалели с 42 %.

През 2018 г. дружеството е погасило получения заем от 2017 г. от дружество под общ контрол за оборотни средства .

5. Собствен капитал:

Към 31.12.2018 г. регистрираният *основен акционерен капитал* на дружеството възлиза на 4,170 х. лв. разпределен в 4 170 х. бр. обикновени, налични, поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв. (31.12.2017 г. 4,170 х. лв., разпределен в 4 170 х. бр. обикновени налични, поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.).

Към 31.12.2018 г. собственият капитал на дружеството възлиза на 7,625 х. лв. (31.12.2017 г.: 8,077 х. лв.).

Собственият капитал на дружеството включва:

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Основен акционерен капитал	4,170	4,170
Законови резерви	417	417
Преоценъчен резерв - имоти, машини и оборудване	3,655	3,659
(Натрупани загуби)/неразпределена печалба:	(617)	(169)
	<u>7,625</u>	<u>8,077</u>

V. Финансови показатели:

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

<i>Показатели за ликвидност</i>	2018	2017
Коефициент на обща ликвидност	2,32	1,79
Коефициент на бърза ликвидност	1,54	1,22
Коефициент на абсолютна ликвидност	0,69	0,89
Коефициент на рентабилност	-0,04	0,00
Коефициент на финансова автономност	4,30	2,93
Коефициент на задлъжнялост	0,23	0,34

Целите на дружеството, свързани с управлението на капитала, е да осигури възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие, за да може да генерира съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите и стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Ликвидността на дружеството отразява неговата способност да погасява своевременно своите задължения. Първите три коефициента са индикатори за добро финансово състояние.

Коефициентът на рентабилност отразява влошаване на дейността на дружеството спрямо 2017 г., тъй като през предходния период то е било на печалба, а през 2018 г. е на нетна загуба.

Продажбите му нарастват през 2018 г. с близо 1,300 х. лв.

Собственият капитал значително надхвърля пасивите на дружеството, което е показател за независимостта му от външни източници на финансиране и възможност за своевременно погасяване на задълженията му.

VI. Използвани финансови инструменти и управление на финансовите рискове:

Структура на финансовите активи и пасиви на дружеството към 31 декември по категории е посочена по-долу. Тя включва всички финансови активи в една група, "кредити и

вземания”, и всички финансови пасиви в една група – “финансови пасиви амортизируема стойност”:

	2018	2017
	х. лв.	х. лв.
Финансови активи		
Вземания от свързани лица	762	698
Търговски вземания	236	51
Парични средства и парични еквиваленти	931	2,060
Други вземания	-	1
	<u>1,929</u>	<u>2,810</u>

	2018	2017
	х.лв.	х.лв.
Финансови пасиви по амортизируема стойност		
Задължения към свързани лица	390	1,597
Търговски задължения	256	402
	<u>646</u>	<u>1,999</u>

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните, от които са:

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството не е изложено директно на значителен валутен риск, защото почти изцяло всички негови операции и сделки са деноминирани в евро и/или български лева, доколкото еврото е с фиксиран курс спрямо лева по закон. Дружеството е изложено индиректно на валутен риск свързан с практиката цените на основните суровини и материали /метални и гориво-смазочни/ да са деноминирани в щатски долари, независимо че се договарят в лева/евро.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на значителен ценови риск за негативни промени в цените на продукцията и строително-монтажните работи, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара. В известна степен дружеството е изложено на ценови риск по отношение на дейностите, свързани с покупко-продажби на стоки, доколкото дружеството не може да влияе пряко върху волатилността на цените на металите, които са в пряка зависимост от борсови цени. Също така в известна степен дружеството е изложено на ценови риск по отношение на строително-монтажните работи, свързани с основни ремонти на трамваен релсов път, обект на неговите операции – не всички промени свързани с отклонения в цените подлежат на предоговаряне и затова ценовия риск дружеството отчита както в калкулациите, така и при възможност при договорните условия. Доставка на материали (гориво) се осъществяват от ограничен брой доставчици, като продажните цени се

определят на база на актуалните пазарни цени на материалите. На групово ниво цените са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара. Доставките на активи и услуги се извършват от ограничен брой доставчици – в по-голямата си част обичайно дружества под общ контрол, което обстоятелство дава известни възможности за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Основните финансови активи на дружеството са парични средства в брой и в банкови сметки, търговски вземания от свързани предприятия и други клиенти, и други краткосрочни вземания.

По отношение на клиентите и свързаните лица, политиката на дружеството е да извършва продажбите си при условията на плащане обичайно в рамките на 30 (тридесет) до 60 (шестдесет) дни, освен ако не са договорени специални по-дълги срокове, като дружеството обичайно няма практиката да продава с отсрочено плащане. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират редовно и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. Основни клиенти на дружеството по отношение на неговата продукция и услуги са компании от Групата Геотехмин. По отношение на продажбите на стоки и строително-монтажни услуги, свързани с текущ ремонт на трамваен релсов път, вземанията са от външни контрагенти, с които дружеството има изградени добри търговски взаимоотношения. Събираемостта на вземанията се контролира от изпълнителния директор и главния счетоводител, като се следват установената политика и процедурите, приети от Съвета на директорите. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

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, вкл. чрез осигуряване 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. При наличие на нужда от средства за оперативни и инвестиционни цели, същите се осигуряват от основния акционер чрез кредити.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителна част лихвоносни активи, с изключение на паричните средства. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен

независими от промените в пазарните лихвени равнища. Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от изпълнителния директор и главния счетоводител на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихви, в зависимост от пазарните промени.

Същевременно дружеството не е изложено и на лихвен риск от своите краткосрочни задължения, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Управление на капиталовия риск

Целите на дружеството с управлението на капитала е да осигури възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие, за да може да генерира съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Характерното за представения период е, че дружеството финансира дейността си от собствени средства и е редуцирало нивото на търговските и други краткосрочни задължения.

VII. Важни събития, настъпили след датата на отчета за финансово състояние до датата на одобрение за издаване на финансовия отчет:

В периода между датата на отчета за финансовото състояние и датата на одобрение за издаване на доклада за дейността и годишния финансов отчет няма настъпили важни промени.

VIII. Действия в областта на научноизследователската дейност

През 2018 г. дружеството няма действия в областта на научноизследователската дейност.

IX. Клонове

Дружеството няма разкрити клонове.

X. Информация по реда на чл.187, 240б и 247 от Търговския закон

Участие на членовете на СД в управлението на други дружества към 31.12.2018 г., съгласно изискванията на чл.247, ал.2, т.4 и 5 от ТЗ:

Красен Маринов Гаров – член на СД на „Пътища и съоръжения“ ЕАД

Стела Димитрова Воденичарова- член на СД на Пътища и съоръжения ЕАД и Пътна компания ЕАД

Юлиана Станчева Мерджанова – не участва

Членовете на СД нямат участия като неограничено отговорни съдружници.

Собственост на повече от 25 на сто от капитала на други дружества, притежавана от членовете на СД.

Красен Маринов Гаров – не притежава
Стела Димитрова Воденичарова- не притежава
Юлиана Станчева Мерджанова – не притежава

Сделки по чл. 240 б от ТЗ

Няма сделки по чл.240б от ТЗ, а именно – трансакции между дружеството и свързани с тях предприятия и членове на СД, които излизат извън обичайната му дейност.

Притежавани собствени акции

Към 31.12.2018 г. и към 31.12.2017 г. дружеството не притежава собствени акции.

Информация по чл.190 от ТЗ

През 2018 г. не са изплащани лихви по чл. 190, ал.2 от ТЗ.

Притежавани акции на дружеството от членове на ръководството

Членовете на ръководството на дружеството в лицето на Съвета на директорите не притежават акции от капитала на дружеството.

Придобивания

Дружеството няма дъщерни и/или асоциирани дружества и не е извършвало придобивания в капитала на такива дружества през 2018 г. и 2017 г.

Възнаграждения на ключов управленски персонал-членове на СД

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват: заплати, осигуровки и други краткосрочни доходи са в размер на 79 х. лв. (2017 г.: 79 х. лв.).

Настоящият доклад за дейността е приет с протокол на 29 март 2019 година от Съвета на директорите и е подписан от негово име от:


Юлиана Мерджанова
Изпълнителен директор
Трансремонтстрой ЕАД



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ТРАНСРЕМОНТСТРОЙ ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2018 година и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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.

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.

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към 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 ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови



отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

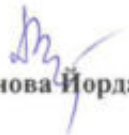
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност,

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

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

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


АФА ООД
Одиторско дружество


Валя Йорданова Йорданова
Управител


Рени Георгиева Йорданова
Регистриран одитор, отговорен за одита



3 май 2019 година
ул. "Оборище" 38
гр. София 1504, България