

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА

„ИНТКО ТРЕЙД” ЕООД

гр. София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ИНТКО ТРЕЙД” ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на т. 9 от Пояснителното приложение към финансовия отчет, в което се посочва, че към тази дата собственият капитал на дружеството е отрицателен. Както е посочено в т. 9 от Пояснителното приложение, тези събития или условия, наред с останалите въпроси сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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, където е приложимо, 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 НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- ✓ идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (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.

„СЕТИ Одитинг“ ООД
гр. София
ул. „Оборище“ № 60
ет. 4, ап. 7

Проф. д-р Светлана Найденова
Управител
Регистриран одитор

Дата: 11.03.2020 година



БАЛАНС
на "ИНТКО ТРЕЙД" ЕООД
към 31 декември 2019 година

Раздели Групи Статии	АКТИВ	
	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
II. Вземания		
• Други вземания, в т.ч.:	31	31
Общо за група II:	31	31
IV. Парични средства, в т.ч.	16	26
• в безсрочни сметки (депозити)	16	26
Общо за група IV:	16	26
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	47	57
СУМА НА АКТИВА	47	57

Раздели Групи Статии	ПАСИВ	
	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	87	85
IV. Резерви		
• Други резерви	2	2
Общо за група IV:	2	2
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
• неразпределена печалба	346	346
• непокрита загуба	(405)	(433)
Общо за група V:	(59)	(87)
VI. Текуща печалба (загуба)	7	28
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	37	28
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
• Задължения към доставчици, в т.ч.	1	1
до 1 година	1	1
• Задължения към предприятия от група, в т.ч.	9	28
до 1 година	9	28
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, В Т.Ч.	10	29
до 1 година	10	29
СУМА НА ПАСИВА	47	57

Дата: 25.02.2020 г.

Съставител:

Ръководител:



INTCO TRADE Ltd.
International Trading Company
SOFIA - BULGARIA

Съгласно одиторски доклад
от дата 11.03.2020 г.

ОТЧЕТ
за приходите и разходите
на "ИНТКО ТРЕЙД" ЕООД
към 31 декември 2019 година

Наименование на разходите	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Разходи		
• Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	4	4
б). външни услуги	4	4
<i>Общо разходи за оперативна дейност</i>	4	4
• Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.	2	4
•• отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	4
• Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	1	2
<i>Общо финансови разходи</i>	3	6
• Печалба от обичайна дейност	7	28
<i>Общо разходи</i>	7	10
• Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	7	28
• Печалба	7	28
<i>Всичко</i>	14	38

Наименование на приходите	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
Б. Приходи		
• Други приходи, в т.ч.	14	38
<i>Общо приходи от оперативна дейност</i>	14	38
<i>Общо приходи</i>	14	38
<i>Всичко</i>	14	38

Дата: 25.02.2020 г.

Съставител:

Ръководител:



INTCO TRADE Ltd.
International Trading Company
SOFIA - BULGARIA

Съгласно одиторски доклад
от дата 11.03.2020 г.

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на "ИНТКО ТРЕЙД" ЕООД
към 31 декември 2019 година

Хил.лв.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпле- ния	плащания	нетен поток	постъпле- ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		4	(4)	2	4	(2)
Други парични потоци от основна дейност		1	(1)			
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		5	(5)	2	4	(2)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		5	(5)			
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		5	(5)			
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)		10	(10)	2	4	(2)
Д. Парични средства в началото на периода			26			28
Е. Парични средства в края на периода			16			26

ДАТА: 25.02.2020 г.

Съставител:

Ръководител:



Съгласно одиторски доклад
от дата 11.03.2020 г.

INTCO TRADE Ltd.
International Trading Company
SOFIA - BULGARIA

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "ИНТКО ТРЕЙД" ЕООД

към 31 декември 2019 година

Хил.лв.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	непокрита загуба		
а	1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12
1. Салдо в началото на отчетния период	85						2	346	-433	28	28
6. Финансов резултат за текущия период										7	7
8. Покриване на загуба									28	-28	
10. Други изменения в собствения капитал	2										2
11. Салдо към края на отчетния период	87						2	346	(405)	7	37

ДАТА: 25.02.2020 г.

Съставител:

Ръководител:



Съгласно одиторски доклад
от дата 11.03.2020 г.

INTCO TRADE Ltd.
International Trading Company
SOFIA - BULGARIA

„ИНТКО ТРЕЙД“ ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2019

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2019 г. е одобрен и подписан от името на „ИНТКО ТРЕЙД“ ЕООД от:

Управител:

/Драгомир Неделчев/



Съставител:

/Деспа Константинова/



INTCO TRADE Ltd.
International Trading Company
SOFIA - BULGARIA

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието

«Интко Трейд» ЕООД

Управител

Драгомир Стоянов Неделчев

Съставител

Деспа Георгиева Константинова

Юристи

Адвокатска кантора – Красимир Иванчев, Моника Недялкова, Димитрина Теофилова

Държава на регистрация на предприятието

РБългария

Седалище и адрес на регистрация

Гр. София, район Лозенец, ул.»Атанас Дуков» №32

Място на офис или извършване на стопанска дейност

Гр. София, район Лозенец, ул.»Атанас Дуков» №32

Обслужващи банки

Юробанк България АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Основна дейност на предприятието

Основната дейност на дружеството отговаря на изискванията на чл. 1, ал. 1 от Търговския закон

Дата на финансовия отчет

25. 02. 2020 година

Отчетен период

Започващ на 01.01.2019 г. и завършващ на 31.12.2019 г.

Сравнителна информация за предходен период

2018 година

Дата на одобрение за публикуване

.....

Орган одобрил отчета за публикуване

Съвет на директорите с решение вписано в протокол от дата

.....

Наименованието и седалището на предприятието майка

«НАКСИА» ЕАД, гр. София, район Лозенец, ул. «Атанас Дуков» № 32

Наименованието и седалището на предприятието, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие

«НАКСИА» ЕАД, гр. София, район Лозенец, ул. «Атанас Дуков» № 32

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като **текущ**, когато отговаря на някой от следните критерии:

- Очаква се да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държан е предимно с търговска цел;
- Очаква се да бъде реализиран в срок от дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Активът е пари или парични еквиваленти, освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменяни или използвани за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

Актив се класифицира като **нетекущ** ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Търговски и други вземания

Като предоставени кредити и вземания се класифицират финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ :

- Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Резерви включващи:

- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала
- Финансов резултат включващ:
 - Неразпределена печалба от предходни периоди към датата на финансовия отчет натрупана.
 - Непокрита загуба от предходни периоди към датата на финансовия отчет.
 - Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като **текущ**, когато отговаря на някой от следните критерии:

- Се очаква да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държи се предимно с цел търгуване;
- Следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

Пасив се класифицира като **нетекущ** ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по стойността на тяхното възникване.

Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат в печалба или загуба.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. От посочените разходи в отчета за приходите и разходите съществена част е платена.

Приходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

Чуждестранна валута

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или

преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Предприятието прави преоценка на парични позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет за периода.

Непаричните позиции които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват при използване на обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1,95583 лева за 1 евро.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2019 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ: като следва: за USD 1,74099 лева за 1 щатски долар.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Приблизителна оценка подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

Като грешки дружеството третира тези, установени през текущия отчетен период, които са от такова значение, че финансовите отчети за един или повече отчетни предходни периоди вече не могат да се считат за достоверни към датата, към която са издадени.

При установяване на грешка, свързана с предходни периоди дружеството я отчита чрез корекция на салдото на неразпределената печалба в началото на отчетния период, в който тя е установена. Сравнителната информация във финансовите отчети се преизчислява, освен в случаите в които това е невъзможно.

Събития след датата на баланса

Ръководството на предприятието декларира, че за периода след датата, към която е съставен финансовият отчет до датата на изготвянето му, не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

Разходи по заеми

Разходи по заеми са лихви и други разходи, извършени от предприятието във връзка със заемането на средства. Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието е приело да изготвя отчета за промените в собствения капитал чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Сумите на операции със собствениците на капитала -прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1. Баланс

1.1. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2019	31.12.2018
Други краткосрочни вземания	31	31
Общо	31	31

1.2. Парични средства

Вид	31.12.2019	31.12.2018
Парични средства в брой в лева		
Парични средства в разплащателни сметки в лева	16	26
Общо	16	26

1.3. Собствен капитал

Едноличен собственик на капитала е „НАКСИА“ ЕАД, регистрирано по фирмено дело № 4027/2002 година по описа на СГС.

Дружеството отчита други резерви на стойност 2 хил. лв., които са формирани в следствие на отчисления от печалбата съгласно Устава на дружеството.

1.4. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2019	31.12.2018
Задължения към свързани предприятия	9	28
Задължения към доставчици	1	1
Общо	10	29

2. Отчет за приходи и разходи

2.1. Приходи от продажби

Вид	31.12.2019	31.12.2018
Други приходи	14	38
Общо	14	38

2.2. Разходи за дейността

Вид	31.12.2019	31.12.2018
Разходи за външни услуги	4	4
Общо	4	4

3. Финансови рискове

Основни рискове, на които е изложено предприятието и които произтичат от финансовите инструменти:

- Пазарен риск с неговите компоненти:
 - валутен риск , произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;
 - лихвен риск - риск на справедливата стойност, произтичащ от варирането на стойностите на финансови инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;
 - ценови риск, произтичащ от варирането на стойността на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени;

Пазарният риск включва не само възможност за загуба, но също така и възможност за печалба.

- Кредитен риск свързан с възможността че едната страна по финансов инструмент няма да изпълни задължение, което ще доведе до финансова загуба за другата страна.
- Ликвиден риск, произтичащ от възможността предприятието да срещне трудности при набирането на средства , за да изпълни ангажиментите си, свързани с финансови инструменти. Ликвидният риск произтича от неспособността да се продаде финансов актив бързо на стойност, близка до справедливата му стойност.
- Лихвен риск на паричния поток - произтича от това че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат. Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

4. Корекция на грешки

Дружеството не е отчетло корекция на грешки.

5. Корекции на приблизителни оценки

Дружеството не е извършило промяна на приблизителните оценки.

6. Условни активи и пасиви

Дружеството не оповестява условни активи и пасиви.

7. Събития след датата на баланса

Дружеството не оповестява събития след датата на баланса.

8. Несигурности

Дружеството не оповестява информация за несигурностите, пред които е изправено ръководството при изготвяне на отчета.

9. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Ръководството е разгледало евентуалните рискове и несигурности, създадени за бизнеса от обявената световна пандемия.

Наясно сме, че собственият капитал е отрицателен. Реализирана е загуба за текущата година. Намерението на едноличният собственик и ръководството е да разшири дейността.