

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик на капитала

На „АНИТА“ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „АНИТА“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 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 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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 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 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.

Николина Желева Делчева

Регистриран одитор

Гр.Димитровград

Ул."Христо Смирненски" бл.12,вх.Б,ап.2

14.03.2019 година



“АНИТА” ЕООД - ДИМИТРОВГРАД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2018г.

Настоящият доклад съдържа информация за събития настъпили през годината, за тяхното влияние върху финансовия отчет, основните рискове и несигурности, пред които е изправено дружеството, плановите за развитие на дейността през 2019 година, както и информация за сделки между свързани лица.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРЕДПРИЯТИЕТО

“Анита” ЕООД е предприятие, регистрирано в ХОС със съдебно решение 208/1996г. с едноличен собственик на капитала Митко Хубенов Генов.

Дружеството е учредено за неопределен срок.

Седалище на предприятието- гр.Димитровград, ул.”Г.С.Раковски”№78.

Булстат 126048117.

Регистрираният капитал е в размер на 5 хил.лв. Към датата на изготвяне на финансовия отчет не са извършвани промени в първоначалната регистрация на дружеството.

1.1 Управление

“Анита” ЕООД е търговско дружество изцяло с частен капитал,разпределен в 500 дяла по 10лв. Дружеството се управлява и представлява от Митко Хубенов Генов.

Средно списъчният брой по видове персонал е: административен персонал – 1 бр . персонал зает с услуги на населението – 25 бр.,оператори на машини и съоръжение – 25 бр., професии , неизискващи специална квалификации –20 бр.

1.2. Предмет на дейност

Основният предмет на дейност на “Анита” ЕООД е търговия на едро със захарни изделия.

Предприятието осъществява дейността си в собствени складови помещения, находящи се в гр.Димитровград, гр.Хасково и наемно помещение , находящо се в гр.Стара Загора.

“АНИТА “ЕООД - ДИМИТРОВГРАД

II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2015 ГОДИНА

В хода на своята дейност дружеството има взаимоотношения с:

- Клиенти, на които дружеството продава стоки. Взаимоотношенията с клиентите формират търговски вземания;
- Доставчици, от които дружеството получава стоки и услуги и формират търговски задължения.

Продажбите през 2018 г. са формирани както следва:

- от продажби на стоки -захарни изделия – 18 114 х.лв./2017 г.:18385 х.лв./
- от услуги – наеми – 25 хил.лв. /2017 г.: 16 хил.лв./

Финансови приходи от лихви - 2 х.лв. /2017 г.: 2 хил.лв./

Други приходи - 71 х.лв. в т.ч. приходи от финансиране – 70 х.лв. /2017 г. : 0 х.лв./

III. АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2017 ГОДИНА

A. Икономически анализ на дейността на дружеството.

Анализ на финансовите резултати

Показател	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Приходи от дейността		
Нетни приходи от продажби на стоки	18114	18385
Нетни приходи от продажби на услуги	25	16
Други приходи	71	
Финансови приходи	2	2
Общо	18212	18403

“АНИТА “ЕООД - ДИМИТРОВГРАД

Разходи за дейността

Материали	287	255
Външни услуги	177	145
Разходи за заплати и осигуровки	592	553
Амортизации	81	54
Други разходи-отчетна стойност на продадени стоки	16905	17261
Общо разходи за дейността	18042	18268
Други финансови разходи -лихви и банкови такси	21	11
Финансов резултат на дружеството	149	124

С най-висок относителен дял от тези разходи са другите разходи – по -точно отчетната стойност на продадените активи – 94% , което е обусловено от предмета на дейност на дружеството – търговия на едро.

Като цялостна тенденция за отчетния период се наблюдава общо намаление на отчетените разходи за дейността, което е повлияно от по-малко отчетените приходи от продажби с 1%.

Финансовите разходи през 2018 година са в размер на 21 хил.лв. (2017г.: 11 хил.лв.) .

Б. Финансово състояние

Показатели за финансов счетоводен анализ

Показатели	2018	2017	Изменения
Показатели за рентабилност			
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0,008	0,007	0.001
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,061	0,042	0.019
Показатели за ефективност			
Коефициент на ефективност на разходите	1,007	1,006	0.001
Коефициент на ефективност на приходите	0,993	0,994	-0.001
Показатели за ликвидност			
Коефициент на обща ликвидност	2.118	3.168	-1.05
Коефициент на бърза ликвидност	0.841	1.408	-0.567
Коефициент на абсолютна ликвидност	0.186	0.303	-0.117
Показатели за финансова автономност			
Коефициент на финансова автономност/платежеспособност	1.313	2.624	-1.311
Коефициент на задлъжнялост	0.761	0.381	0.38

“АНИТА “ЕООД - ДИМИТРОВГРАД

Показатели за рентабилност

Рентабилността (*ефективността, доходността*) е един от най-важните параметри на финансовото състояние на дружеството. Тя отразява потенциала (*способността*) на дружеството да генерира доходи. Рентабилността се изчислява чрез система от показатели, изразяващи определени съотношения между реализирани доходи и извършени разходи или използвани активи.

Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на пасивите и на реалните активи на дружеството. Те отразяват каква част от финансовия резултат съответства на използваните от дружеството активи или наличните пасиви, с цената на какво са постигнати.

Когато финансовият резултат е печалба (*положителна величина*), показателите за рентабилност показват темповете на възвращаемост на капитала:

а. *коэффициент на рентабилност на приходите от продажби*. Равен е на 0.008, Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и нетния размер на приходите от продажби. Изразява възвращаемостта на единица приход, реализиран от дружеството при формиране на финансовия резултат. Рентабилността на приходите от продажби е нараснала с 0,001 пункта на съпоставима база-предходен отчетен период.

б. *коэффициент на рентабилност на собствения капитал*. Равен е на 0,061, Изчислява се като съотношение между финансовия резултат след разходи за данъци и собствения капитал. Показва възвращаемостта на собствения капитал на дружеството при формиране на финансовия резултат. Анализа показва увеличение на рентабилността на собствения капитал с 0.019 пункта. Печалбата на 1 лв. собствен капитал увеличава с 0,019 спрямо 2017г.

2. Показатели за ефективност.

Изследването на ефективността (*доходността*) на дружеството се извършва с цел да се установи способността му да генерира приходи от продажбите, с които да е в състояние да възстанови извършените разходи по дейността и да осигури доходи:

а. *коэффициент на ефективност на разходите*. Изчислява се като отношение на приходите към разходите, в т.ч. разходите за данъци. Означава размера на приходите реализирани от единица разходи. Равен е на 1,007. Стойността на коефициента е над 1, което показва, че разходите не превишават приходите. В сравнение с базисния период, коефициента на ефективност на разходите е увеличен с 0.01 пункта.

“АНИТА “ЕООД - ДИМИТРОВГРАД

б. *коэффициент на ефективност на приходите*. Изчислява се като отношение на разходите (вкл. *разходите за данъци*) към приходите. Този показател обозначава единица приходи от какъв размер на разходите е осъществен. Равен е на 0.993. Стойността под 1, означава че приходите *превишават разходите*. В сравнение с базисния период, когато показателя е бил със стойност 0,994 се наблюдава намаление на този коэффициент, което означава, че предприятието е генерирало по-висок приход при реализиран по-нисък разход

3. Показатели за ликвидност.

Ликвидността показва способността на дружеството непрекъснато и в съответните размери да посреща своите платежни задължения към доставчици, персонал, държавата, да извърши своите текущи плащания към кредитори, оценява нейните възможности за погасяване на наличните краткосрочни задължения.

Като краткосрочни задължения е възприето да се определят задълженията със срок за погасяване до една година.

а. *коэффициент на обща ликвидност*. Изчислява се като отношението на наличните краткотрайни активи на дружеството към краткосрочните задължения. Равен е на 2.118 през отчетния период, при 3.168 през базисния период, което е резултат на увеличението на сročните пасиви.

б. *коэффициент на бърза ликвидност*. Ако се елиминира ролята на материалните активи като възможност за погасяване на краткосрочните задължения, ще се формира показател на бърза ликвидност.

Коефициентът на бърза ликвидност през отчетния период е 0.841 при 1.408 през базисния период, т.е. е намаляла с 0.567 пункта..

Препоръчваната стойност на показателя е около единица. В дружеството бързоликвидните активи не покриват на 100% краткосрочните задължения.

в. *коэффициентът на абсолютна ликвидност* е отношението между паричните средства и текущите задължения. Разкрива способността на дружеството да изплаща краткосрочните – текущите си задължения с наличните парични средства. През отчетния период, този коэффициент е 0.186, а през базисния 0.303.

Видно от горните коэффициенти предприятието поддържа една добра ликвидност и е в състояние да обслужва задълженията си с наличния оборотен капитал.

“АНИТА“ЕООД - ДИМИТРОВГРАД

4. Показатели за финансова автономност.

Тези показатели характеризират платежоспособността на дружеството в дългосрочен план, финансовата му независимост и способността му да обслужва дългосрочните си задължения. Изчисляват се чрез съпоставяне на собствения капитал и пасивите.

а. *коэффициент на финансова автономност.* Изчислява се като съотношение между собствен капитал и пасиви. Минималната необходима стойност на този показател е 1.00. Тогава собствения капитал покрива напълно пасивите. Коэффициентът за текущата година е 1.313 и спрямо базисния период, когато 2.624 е намалял с 1.311, но въпреки това показва осигурена финансова автономност и стабилност на дружеството.

б. *коэффициент на задлъжнялост.* Изчислява се като съотношение между пасиви и собствен капитал. През текущата година коэффициентът е равен на 0.761 и е увеличен спрямо базисния период с 0,38 пункта, когато е бил 0.381.

IV. ПЛАНОВЕ ЗА РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2019 ГОДИНА

Очаквания в краткосрочен план до края на 2019 г.

1. Развитие и ръст при настоящите клиенти:

- Ръководството си поставя целите да запази обемите при настоящите си клиенти. През 2018г.се наблюдава спад с 1 %в реализираните приходи от продажби. Ръководството възнамерява през предстоящата 2019г. да разшири продуктовата си номенклатура на пазара с цел затвърждаване на позициите в търговията на едро.
- Целта на „АНИТА“ЕООД за 2019 г. ще бъде предлагане на асортимент конкурентен ценово и качествено на останалите търговци в този вид стоки.

2. Нови клиенти:

Към момента „АНИТА“ ЕООД продължава политиката си на разширяване на клиентската си база, като насочва вниманието на съществуващите и на потенциалните си клиенти към подходящ асортимент, който да отговори на потребностите на пазара.

“АНИТА “ЕООД - ДИМИТРОВГРАД

3. Прогнозни продажби за 2019г.

Съгласно разчетите на ръководството дружеството ще реализира ръст на продажбите от около 2-3 %.

V. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА НА ПОЛИТИКАТА ОТНОСНО УПРАВЛЕНИЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ РЕСУРСИ

Управление на финансовия риск

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

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството. Последното е приело основни принципи за общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на деривативни инструменти.

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

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството не е изложено на висок кредитен риск. Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други краткосрочни вземания.

“АНИТА “ЕООД - ДИМИТРОВГРАД

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в първокласни търговски банки с висока репутация и стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

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 и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

VI. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ГОДИШНОТО СЧЕТОВОДНО ПРИКЛЮЧВАНЕ

Не са настъпили значими промени в условията за стопанска дейност и икономическия климат в бранша, в които Дружеството работи; не са настъпили никакви събития в известните ни области на риск и в условните ангажменти, не са вписани нови неотменими ангажменти, заеми или гаранции; не са настъпили никакви събития в отношенията на Дружеството с неговите клиенти, служители, основни доставчици и правителството. Не се планират продажби или придобивания на съществени активи.

“АНИТА” ЕООД - ДИМИТРОВГРАД

ВИ. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Поради естеството на своята дейност „АНИТА” ЕООД не се занимава с научни изследвания и разработки .

12.03.2019г.

Гр.Димитровград



Управител:

Митко Генев