

Вайтал ООД

Годишен Финансов отчет

Годишен доклад за дейността

Доклад на независимия одитор

За 2018 година

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА на Вайтал ООД за 2018 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, 8300ул.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 31.12.2018 г. капиталът е в размер на 15 000 лева, разпределен в 500 дяла с номинална стойност 30 лева всеки един.

Разпределението на капитала към 31.12.2018 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 представяване: 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, Дежа Акдениз АД, Дежа Анадолу АД, Дежа КРК АД, Дежа Ант АД, Дежа ЕГЕ АД, Дежа Строй ЕООД, Дивелопмънт Партньорс 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		
	2018г.	2017г.
Продукция – ел. енергия	231	233
	231	233

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.

• Макроикономически 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								
2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017	2018
2.8%	2.4%	3.0%	0.9%	1.40%	1.30%	-0.80%	2.10%	2.80%

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 2018 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 навременни 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.

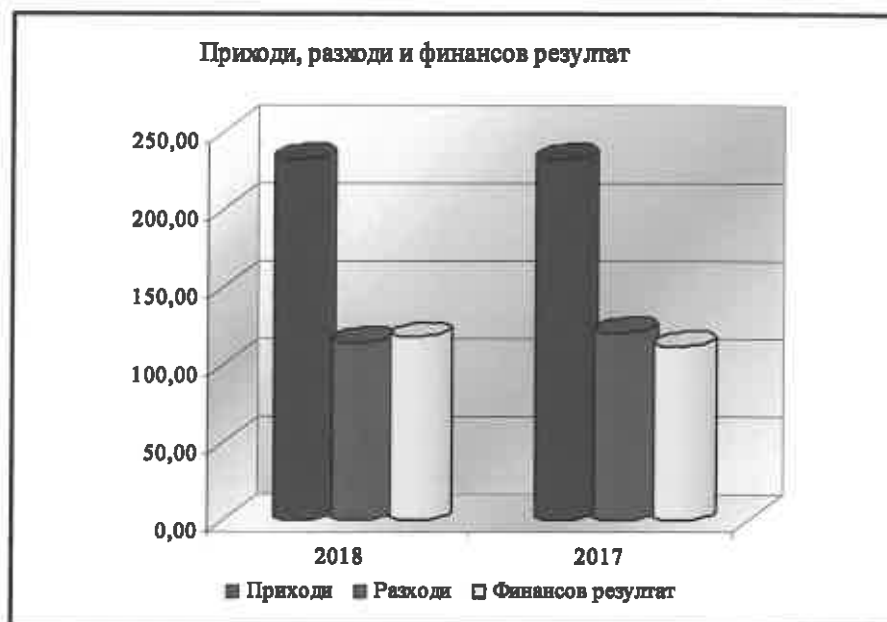
Поради забавяне на световната икономика, свиването на пазарите, поръчките към фирмите намаляват и се увеличава натиска от партньорите за намаляване на цената.

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.

N:	Показатели:	2018	2017	2018/2017	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	118	112	6	5,4%
2	Нетен размер на приходите от продажби	231	233	-2	-0,9%
3	Собствен капитал	572	466	106	22,7%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	216	378	-162	-42,9%
5	Обща сума на активите	788	844	-56	-6,6%
6	Приходи	233	233	0	0,0%
7	Разходи	115	121	-6	-5,0%
8	Краткотрайни активи	5	4	1	25,0%
9	Разходи за бъдещи периоди			0	0,0%
10	Налични краткотрайни активи (8-9)	5	4	1	25,0%
11	Краткосрочни задължения	106	170	-64	-37,6%
12	Краткосрочни вземания	3	3	0	0,0%
13	Краткосрочни финансови активи	0	0	0	0,0%
14	Парични средства	2	1	1	100,0%
15	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения	22	27	-5	-18,5%
16	Текущи задължения (11+15)	128	197	-69	-35,0%
17	Средна наличност на материалните запаси	0	0	0	0,0%
18	Средна наличност на вземанията от клиенти и доставчици по тяхната отчетна стойност	3	2	2	100,0%
19	Средна наличност на задълженията към доставчиците и клиенти	123	194	-71	-36,7%
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)	0,5108	0,4807	0,0301	6,3%
23	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)	0,2063	0,2403	-0,0340	-14,2%
24	Коеф. На рентабилност на пасивите (1/4)	0,5463	0,2963	0,2500	84,4%
25	Коеф. На капитализация на активите (1/5)	0,1497	0,1327	0,0170	12,8%
Ефективност:					
26	Коеф. На ефективност на разходите (6/7)	2,0261	1,9256	0,1005	5,2%
27	Коеф. На ефективност на приходите (7/6)	0,4936	0,5193	-0,0258	-5,0%
Ликвидност:					
28	Коеф. На обща ликвидност (10/11)	0,0472	0,0235	0,0236	100,5%
29	Коеф. На бърза ликвидност (12+13+14)/11	0,0472	0,0235	0,0236	100,5%
30	Коеф. На незабавна ликвидност (13+14)/16	0,0156	0,0051	0,0105	207,8%
31	Коеф. На абсолютна ликвидност (14/16)	0,0156	0,0051	0,0105	207,8%
Финансова автономност:					
32	Коеф. На финансова автономност (3/4)	2,6481	1,2328	1,4153	114,8%
33	Коеф. На задлъжнялост (4/3)	0,3776	0,8112	-0,4335	-53,4%
Вземания и погасяване на задълженията:					
34	Период на събиране на вземанията от клиенти в дни (18*21/2)	4,7	2,3	2,3577	101,7%
35	Период на погасяване на задълженията към доставчици в дни (19*21/20)	0,00	0,00	0,0000	0,0%

	2018	2017
Приходи	233	233
Разходи	115	121
Финансов резултат	118	112



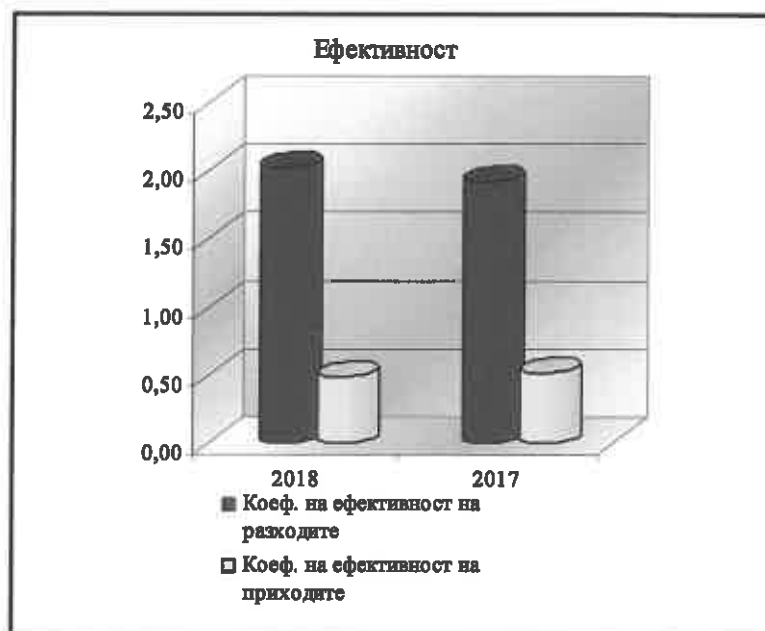
През 2018г. Вайтал ООД реализира печалба в размер на 118 хил. лв., което е с 6 хил. лв. повече в сравнение с 2017 г., когато дружеството реализира печалба в размер на 112 хил. лв. Това се дължи главно на намалените разходи. През 2018 г. техният размер е 115 хил. лв., а през 2017 г. – 121 хил. лв..

	2018	2017
Коеф. на финансова автономност (3/4)	2,6481	1,2328
Коеф. на задлъжнялост (4/3)	0,3776	0,8112



Коефициентът на финансова автономност характеризира финансовата независимост на Вайтал ООД от кредитори и способността да посреща задълженията си. През 2018 г финансовата автономност се увеличава и се наблюдава значително намаление на задлъжнялостта.

	2018	2017
Коеф. на ефективност на разходите	2,0261	1.9256
Коеф. на ефективност на приходите	0,4936	0.5193



Анализът на ефективността на разходите през 2018 г. показва, че на 1 лев разходи са получени 2,0261 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 2018 спрямо 2017 с 0.0258 пункта, което говори за намаляване дела на разходите и увеличаване на ефективността.

	2018	2017
Коеф. на обща ликвидност	0.0472	0.0235
Коеф. на бърза ликвидност	0.0472	0.0235
Коеф. на незабавна ликвидност	0.0156	0.0051
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.0156	0.0051



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 2018 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:

След съставянето на Годишния финансов отчет в дружеството не са настъпили важни събития.

Годишният доклад за дейността на Вайтал ООД, гр. Средец за 2018 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 състояние на дружеството за 2018 г., перспективите за развитие.

01.03.2019 г.
гр. Средец

Тодор Димитров Георгиев
Управител:

Димитър Николаев
Управител:



Отчет за финансовото състояние
Към 31 декември 2018

В хиляди лева		2018	2017
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	9.1	748	803
Дълготрайни нематериални активи	9.2	35	37
Общо нетекущи активи:		783	840
Текущи активи			
Текущи търговски и други вземания	11.1	2	2
Данъци за възстановяване	11.1	1	1
Пари и парични еквиваленти	12	2	1
Общо текущи активи		5	4
Общо активи		788	844
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен регистриран капитал		15	15
Натрупани печалби (загуби)		451	350
Печалба/ загуба за годината		106	101
Общо собствен капитал		572	466
Нетекущи пасиви			
Задължения към финансови предприятия	13.1		34
Нетекущи търговски и други задължения	13.1	110	174
Общо нетекущи пасиви		110	208
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	13.2	94	158
Данъчни и осигурителни задължения	14	12	12
Общо текущи пасиви		106	170
Общо собствен капитал и пасиви		788	844

Бележките на страници от 12 до 33 са неразделна част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите с решение от дата 01.03.2019 г.

Тодор Димитров Георгиев
Управител

Дата на издаване на финансовия отчет: 01.03.2019 г.

ФСК Валмар Бургас ООД
Валентина Червенкова
управител - Съставител

Димитър Николаев Николов
Управител

Съгласно независим одиторски доклад:
Крестън БулМар – Финансов Одит ООД

Доника Маринова
Прокурист

Вяра Кукова
Регистриран одитор

Отчет за всеобхватния доход

За годината приключваща на 31.12.2018 година

В хиляди лева

		2018	2017
Приходи			
Нетни приходи от продажби в т.ч.	7		
Продукция		231	233
Други		2	-
Общо приходи		<u>233</u>	<u>233</u>
Разходи	8		
Разходи за суровини и материали	8.1	(6)	(6)
Разходи за външни услуги	8.2	(48)	(50)
Разходи за амортизация	9	(57)	(57)
Общо разходи от основна дейност		<u>(111)</u>	<u>(113)</u>
Финансови разходи	8.4	(4)	(8)
Общо разходи без разходи за данъци		<u>(115)</u>	<u>(121)</u>
Печалба/загуба преди облагане с данъци		<u>118</u>	<u>112</u>
Текущ данък върху печалбата	14	(12)	(11)
Общ всеобхватен доход за годината		<u>106</u>	<u>101</u>

Бележките на страници от 12 до 33 са неразделна част от този финансов отчет.

Тодор Димитров Георгиев
Управител

Дата на одит на финансов отчет: 01.03.2019 г.

Димитър Николов Никол
УправителФСК Валмар Бургас ООД
Валентина Червенова
управител
СъставителСъгласно независим одиторски доклад:
Крестин БулМар – Финансов Одит ООД

26-06-2019

Доника Маринова
Прокурист

Вяра Кукова
Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал
За годината приключваща на 31.12.2018 година
В хиляди лева

	Основен капитал	Натрупани печалба (загуба)	Финансов резултат	Общо собствен капитал
Салдо към 01 януари 2017 година	15	258	92	365
Финансов резултат за периода	-	-	101	101
Други изменения в собствения капитал	-	92	(92)	-
Други изменения в собствения капитал от закръглени	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2017 година	15	350	101	466
Салдо към 01 януари 2018 година	15	350	101	466
Финансов резултат за периода	-	-	106	106
Други изменения в собствения капитал	-	101	(101)	-
Салдо към 31 декември 2018 година	15	451	106	572

Бележките на страници от 12 до 33 са неразделна част от този финансов отчет.

Тодор Димитров Георгиев
Управител

Дата на съставяне на отчет: 01.03.2019 г.

Димитър Николчев Никев
Управител

ФСК Валмар Бургас ООД
Валентина Червенкова
управител
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:
Крестън БулМар – Финансов Одит ООД

Доника Маринова
Прокурент

Тяри Кукови
Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31.12.2018 година

В хиляди лева

2018 2017

Парични потоци от оперативна дейност

Постъпления от контрагенти

277 279

Плащания на контрагенти

(170) (173)

Други плащания

- -

Плащания за корпоративен данък

(11) (10)

Нетен паричен поток от (използвани в) оперативна дейност

96 96

Парични потоци от финансова дейност

Постъпления от допълнителни вноски и връщането им на собствениците

3 3

Плащания по получени заеми

(94) (91)

Други парични потоци от финансова дейност

(4) (8)

Нетен паричен поток от финансова дейност

(95) (96)

Нетно намаление/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти

1 -

Парични средства и парични еквиваленти към 1 януари

1 1

Парични средства и парични еквиваленти към 31 декември

2 1

Бележите на страници от 12 до 33 са неразделна част от този финансов отчет.

Годор Димитров Георгиев
Управлятел

Дата на съставяне на отчет: 01.03.2019 г.

Димитър Николаев Никол
УправлятелФСК Валмар Бургас ООД
Валентина Червенкова
управител
СъставителСъгласно независим одиторски доклад:
Крестин БулМар – Финансов Одит ООД

26-03-2019

Доника Марянова
ПрокурристВяра Кукова
Регистриран одитор

Съдържание:

Годишен финансов отчет за

2018.....	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. Определяне на справедливите стойности.....	24
6. Промени в счетоводните политики.....	24
7. Приходи.....	26
8. Разходи.....	27
8.1. Разходи за материали.....	27
8.2. Разходи за външни услуги.....	27
8.3. Финансови разходи.....	27
9.1. Имоти машини, съоръжения и оборудване.....	28
9.2.. Нематериални активи.....	28
10. Финансови инструменти.....	28
11. Търговски и други вземания.....	32
12. Пари и парични еквиваленти.....	32
13. Търговски и други задължения.....	32
14. Текущ данък върху печалбата.....	33
15. Свързани лица.....	33
16. Събития след датата на баланса.....	33

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 No 18.

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

Съдружник	Основен /записан/ капитал							
	31.12.2018 г.				31.12.2017 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 2018 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 2018 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 2019 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 – 2018 година, предходна година – 2017 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 превалутутирана 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 превалутутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики, възникващи от превалутутирането 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/търгуем 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 котирани 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 маркетингово 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 преоценъчен 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 следните бележки:

- Бележка 7 – Дружеството е принципал във всички трансакции по продажби.

(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

(а) Нови и изменени стандарти

По долу са изброени стандартите и измененията, които са издадени и ефективно са в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2018 година и не са приети за по ранно прилагане от дружеството.

- **МСФО 9 Финансови инструменти**, в сила от 1 януари 2018г. и произтичащи от това изменения на МСС 1, 2, 8, 10, 12, 20, 21, 23, 28, 32, 33, 36, 37 и 39, МСФО 1, 2, 3, 4, 5, 7 и 13, Разяснения 2, 5, 10, 12, 16 и 19 на КРМСФО и Разяснение 27 на ПКР. Този стандарт заменя МСС 39 и отменя Разяснение 9 на КРМСФО, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да се извършва на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Моделът на обезценка в МСФО 9 заменя модела на „възникналата загуба“ в МСС 39 с модел на „очаквана кредитна загуба“, което означава, че няма да е нужно да има събитие, свързано със загуба преди да се признае обезценка.
- **МСФО 15 Приходи по договори с клиенти**, в сила от 01 януари 2018г. и произтичащи от това изменения на МСФО 1, 3 и 4, МСС 1, 2, 12, 16, 32, 34, 36, 37, 38, 39 и 40, Разяснение 12 на КРМСФО и Разяснения 27 и 32 на ПКР. Този стандарт е изцяло нов стандарт. Той въвежда цялостен комплекс от принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произхождащи от договори с контрагенти. Стандартът заменя действащите до този момент стандарти свързани с признаването на приходи, основно МСС 18 и МСС 11, Разяснения 13, 15 и 18 на КРМСФО и Разяснение 31 на ПКР. Водещият принцип на новия стандарт е в създаването на модел от стъпки, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Ключовите компоненти са: а) договори с клиенти с търговска същност и оценка на вероятността за събиране на договорените суми от страна на предприятието съгласно условията на дадения договор; б) идентифициране на отделните задължения за изпълнение по договора за стоки или услуги - разграничаване от останалите поети ангажменти по договора, от които клиентът би черпил изгоди; в) определяне на цена на операцията – сумата, която предприятието очаква, че има право да получи срещу прехвърлянето на съответната стока или услуга към клиента – особено внимание се отделя на променливия компонент в цената, финансовия компонент, както и на компонента, получаван в натура; г) разпределение на цената на операцията между отделните задължения за изпълнение по договора – обичайно на база самостоятелната продажна цена на всеки компонент; и д) моментът или периодът на признаване на прихода – при успешното изпълнение на задължение по договор чрез трансфериране на контрола върху обещаната стока или услуга, било то в даден момент или за определен период във времето. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди.

- **МСФО 16 Лизинг** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2019 г.). Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки както за лизингополучателя, така и за лизингодателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт свързан с лизингите - МСС 17. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Това е и съществена промяна в отчетната практика. При лизингодателя не би имало съществени промени и те биха продължили да отчитат лизингите по подобие на стария стандарт – като оперативни и финансови. Ранното приемане е разрешено за дружества, които прилагат МСФО 15 Приходи по договори с клиенти на или преди датата на първоначално прилагане на МСФО 16. Дружеството е започнало първоначална оценка на потенциалния ефект върху неговите финансови отчети

(б) Допълнително, за посочените по-долу приети и/или променени стандарти и разяснения не се очаква да имат съществен ефект върху финансовите отчети на дружеството:

- **КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово плащане** (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.). Това разяснение се отнася за отчитането на транзакции или части от транзакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат актив по предплатени суми (предплащания по доставки на активи или услуги) или задължение по отсрочени приходи (получени аванси от клиенти по продажби) и те се третира за немонетарни. При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на транзакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на транзакцията се определя за всяко отделно плащане. Предприятието прилага Разяснение 22 за бъдещи периоди по отношение на всички активи, разходи и приходи в обхвата на разяснението, считано от 01 януари 2018 година.
- **Подобрения в МСФО Цикъл 2014-2016 (м. декември 2016 г.)** - подобрения в МСФО 12 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.), МСФО 1 и МСС 28 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г.). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) обхватът и изискванията към оповестяването по МСФО 12 са валидни и за дружества, класифицирани по реда МСФО като държани за продажба, за разпределение или като преустановени дейности; б) отменяне на някои изключения за прилагане на МСФО 1; и в) изборът на фондове за рисков капитал или други подобни предприятия относно оценката на техните участия в асоциирани или съвместни дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата, който избор може да бъде правен на база индивидуална инвестиция, при първоначалното ѝ признаване (МСС 28);
- **Класификация и оценяване на транзакции, свързани с плащания на база на акции** (Промени в МСФО 2, в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.). Тези пояснения уточняват следното: (а) третирането на условията, свързани с придобиване на безусловни права при оценката и отчитането на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; (б) подход за класификация на споразуменията за плащане на базата на акции с елементи на нетен сетълмент за целите на удържане на личен данък на лицата от самото предприятие (под формата на инструменти на собствения капитал) – въвеждане на изключение от общото правило за постигане на практическо улеснение тези транзакции да се класифицират, така както щяха да се отчетат без опцията за нетен сетълмент; и (в) ново правило за отчитане при модификации на условията на транзакции за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства към акции, уреждани чрез издаване на инструменти на собствения капитал;
- **Изменения в МСС 40 Трансфер на инвестиционни имоти** (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г.). Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер към и от категория „инвестиционни имоти“. Още по-специално, когато обектът на трансфер са сгради в строеж при смяна на употребата им. Такива трансфери са възможни и позволени, само когато са изпълнени или респ. когато вече не са

изпълнени критериите и дефиницията за инвестиционни имоти – тогава се приема, че са налице доказателства за смяната на употребата им.

КРМСФО 23 *Несигурност при данъчното третиране на дохода* (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г.). С разяснението се обяснява как трябва да се прилагат изискванията за признаване и оценяване, съдържащи се в МСС 12, когато има несигурност по отношение на данъчното третиране на дохода и по конкретно: а) дали предприятието трябва да разглежда несигурните данъчни третираня поотделно; б) какви трябва да бъдат допусканията, които предприятието прави по отношение на разглеждането на данъчните третираня от данъчните органи; в) как предприятието трябва да определя облагаемата печалба (данъчната загуба), данъчните основи, неизползваните данъчни загуби, неизползваните данъчни кредити и данъчните ставки; както и г) как предприятието трябва да разглежда промените на фактите и обстоятелствата.

5. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на методите по-долу. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

6. Промени в счетоводните политики

Дружеството започва да прилага МСФО 15 (виж бележка А по-долу) и МСФО 9 (виж бележка Б по-долу) от 1 януари 2018 г.

Тези нови стандарти нямат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството, както е подробно описано и в счетоводните политики, посочени по-долу в бележка 7 и бележка 10.

Някои други нови стандарти са също в сила от 1 януари 2018 г., но те нямат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

А. МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 създава цялостна рамка за определяне на това дали, колко и кога се признава прихода. Този стандарт заменя МСС 18 *Приходи*, МСС 11 *Договори за строителство* и свързаните разяснения. Съгласно МСФО 15, приход се признава, когато клиентът получи контрол върху стоките или услугите. Определянето на времето, в което се прехвърля контрола – към определен момент във времето или с течение на времето – изисква преценка.

(i) Предоставяне на услуги

Основният източник на приходи на Дружеството е продажба на услуги, но такива не са извършвани през текущата предходна финансова година. Ако услугите по един ангажимент са извършени през различни отчетни периоди, то възнаграждението се разпределя на база относителна справедлива стойност между различните услуги. Приходите се признават текущо на база етап на завършеност.

Съгласно МСФО 15, цялостното възнаграждение по договорената услуга се разпределя между всички услуги на база техните единични продажни цени. Единичните продажни цени се определят на база ценова листа, съгласно която Дружеството осъществява сделките по съответните услуги.

На база на оценката на Дружеството справедливата стойност и единичните продажни цени на услугите са напълно еднакви. Следователно, прилагането на МСФО 15 не води до значителни разлики при признаването на прихода от тези услуги.

(ii) Комисионни

Ако Дружеството действа в качеството на агент, а не като принципал по сделка, приходът се признава като нетна сума на комисионна за Дружеството. Дружеството преценява своите договорени приходи по конкретни критерии, според които определя дали действа като принципал или като агент. Дружеството е установило, че действа в качеството си принципал по всичките си договорени ангажименти.

Съгласно МСФО 15, оценката се основава на това дали Дружеството контролира конкретните стоки, преди да ги прехвърли на крайния клиент, а не дали то се излага на значителни рискове и ползи, свързани с продажбата на стоки.

Въз основа на преценката на Дружеството, приложението на МСФО 15 не води до значителен ефект върху финансовия му отчет.

(iii) Преминаване

Дружеството е приложило МСФО 15 с прилагане на метода на кумулативния ефект. Не е имало ефект от първоначалното прилагане на стандарта, който е трябвало да бъде признат в началното салдо на неразпределената печалба към 01 януари 2018 г. Съответно не възниква допълнителен ефект и информацията, представена за 2017 година, не е била преизчислена, а е представена както в предишния период съгласно изискванията на МСС 18 и свързаните разяснения. В допълнение, изискванията за оповестяване съгласно МСФО 15 в своята цялост не са били приложени за съпоставимата информация. Допълнителна информация относно счетоводните политики на Дружеството, свързани с признаване на приходи, е представена в Бележка 7.

Б. МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 9 *Финансови инструменти* определя изискванията за признаване и оценяване на финансови активи, финансови пасиви и някои договори за покупка или продажба на нефинансови активи. Този стандарт заменя МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*.

i) Класификация и оценяване на финансови активи и финансови пасиви

МСФО 9 съдържа три основни категории за класификация на финансовите активи: измервани по амортизируема стойност, по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД) и по справедлива стойност през печалбата или загубата (ССППЗ). Класификацията на финансовите активи съгласно МСФО 9 основно се базира на бизнес модела, по който се управлява финансовия актив и характеристиките на паричните му потоци. Стандартът елиминира съществуващите в МСС 39 категории държани до падеж, кредити и вземания и на разположение за продажба. Съгласно МСФО 9, деривативи, внедрени в договори, където приемният актив е финансов актив в обхвата на стандарта, никога не се разделят. Вместо това се преценява за класификацията на хибридни финансов инструмент като цяло. МСФО 9 в голяма част запазва съществуващите изисквания в МСС 39, относно класификацията и оценяването на финансовите пасиви.

Прилагането на МСФО 9 няма значителен ефект върху счетоводните политики на Дружеството по отношение на финансовите пасиви и деривативните финансови инструменти.

Следващата таблица и приложените към нея бележки по-долу обясняват първоначалните категории на оценяване съгласно МСС 39 и новите категории на оценяване съгласно МСФО 9 за всеки клас на финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството към 1 януари 2018 г.

Търговски и други вземания и парични средства и парични еквиваленти, които са били класифицирани като кредити и вземания съгласно МСС 39, сега са класифицирани по амортизирана стойност. Няма ефект върху балансовите стойности на финансовите активи към 1 януари 2018 г. в резултат от прилагането на новите изисквания за обезценка на МСФО 9, респективно не е призната обезценка на тези вземания в неразпределената печалба към 1 януари 2018 г. в резултат от преминаването към МСФО 9.

<i>В хиляди лева</i>	Първоначална класификация съгласно МСС 39	Нова класификация съгласно МСФО 9	Първоначална балансова стойност съгласно МСС 39	Нова балансова стойност съгласно МСФО 9
Финансови активи				
Вземания от свързани лица	Кредити и вземания	Амортизирана стойност	2	2
Парични средства	Кредити и вземания	Амортизирана стойност	1	1
Данъци за възстановяване	Кредити и вземания	Амортизирана стойност	1	1
Общо финансови активи			4	4

<i>В хиляди лева</i>	Първоначална класификация съгласно МСС 39	Нова класификация съгласно МСФО 9	Първоначална балансова стойност съгласно МСС 39	Нова балансова стойност съгласно МСФО 9
Финансови пасиви				
Търговски и други задължения към свързани лица и трети страни	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви	344	344
Банкови кредити	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви	34	34
Общо финансови пасиви				

ii) Обезценка на финансови активи

МСФО 9 замества модела „възникнали загуби“ в МСС 39 с модела на „очакваната кредитна загуба“ (ОКЗ). Новият модел за обезценка се прилага за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност, активи по договори с клиенти и дългови инвестиции по ССДВД, но не и за инвестиции в капиталови инструменти. Съгласно МСФО 9 кредитните загуби се признават по-рано отколкото съгласно МСС 39.

За активите, които са в обхвата на модела за обезценка на МСФО 9, загубите от обезценка се очаква най-общо да се увеличат и да станат по-непостоянни. Дружеството е определило, че прилагането на изискванията за обезценка на МСФО 9 към 1 януари 2018 г. не води до увеличение на загубата от обезценка.

iii) Преминаване

Промените в счетоводните политики в резултат от прилагането на МСФО 9 са приложени ретроспективно, с изключенията, посочени по-долу:

— Дружеството е използвало изключението да не преизчислява съпоставимата информация за предходни периоди по отношение на изискванията за класификация и оценяване (включително обезценка). Съответно съпоставимите периоди не са били преизчислени, както и информацията, представена за 2017 г., най-общо не отразява изискванията на МСФО 9, а по-скоро тези, съгласно МСС 39.

— Оценката и определянето на бизнес модела, в който се държи финансовия актив, са направени на базата на фактите и обстоятелствата, които са съществували към датата на първоначалното прилагане.

Няма разлики в балансовите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви в резултат от първоначалното прилагане на МСФО 9, съответно не се признават корекции в началното салдо на неразпределената печалба и резервите към 1 януари 2018 г.

7. Приходи

Категория приход	2018	2017
<i>В хиляди лева</i>		
Приходи от продажба на:		
Продукция- ел. Енергия	231	233
Други	2	-
Общо:	233	233

8. Разходи**Категория разходи**

В хиляди лева	2018	2017
- Разходи за материали	6	6
- Разходи за услуги	48	50
- Разходи за амортизации	57	57
- Други оперативни разходи		
Общо:	111	113

8.1. Разходи за материали**Разходи за материали**

В хиляди лева	2018	2017
Ел. енергия	5	6
Оборудване	1	
Общо:	6	6

8.2. Разходи за външни услуги**Разходи за външни услуги:**

В хил.лв.	2018	2017
Договор с подизпълнител	6	6
Консултански и други договори	23	23
Други	19	21
Общо:	48	50

8.3. Финансови разходи**Финансови разходи:**

В хил.лв.	2018	2017
Разходи за лихви	3	7
Други финансови разходи	1	1
Общо:	4	8

9.1. Имоти машини, съоръжения и оборудване

	Машини и оборудване	Други	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 01.01.2018	1092	4	1096
Постъпили/ излезли	-	-	-
Салдо към 31.12.2018	1092	4	1096
Амортизация			
Салдо към 31.12.2017	289	4	293
Салдо към 01.01.2018	289	4	293
Постъпили	55	-	55
Салдо към 31.12.2018	344	4	348
Балансова стойност			-
Балансова стойност към 31.12.2017	803	-	803
Балансова стойност към 31.12.2018	748	-	748

9.2.. Нематериални активи

	Право на строеж	Общо
Салдо към 01.01.2018	45	45
Салдо към 31.12.2018	45	45
Амортизация		
Салдо към 31.12.2017	8	8
Постъпили	2	2
Салдо към 31.12.2018	10	10
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2017	37	37
Балансова стойност към 31.12.2018	35	35

10. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Ефектът от първоначалното прилагане на МСФО 9 при финансовите инструменти на Дружеството е описан в Бележка 6. Поради избрания метод за преминаване, сравнителната информация не е преизчислена, за да отрази новите изисквания.

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

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележки</i>	2018	2017
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност			
Търговски вземания	11	3	3
Парични средства	12	2	1
		5	4
		2018	2017
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност			
Временна финансова помощ от съдружници	15	88	86
Задължения към свързани лица по извършени услуги	15	84	154
Търговски задължения от трети страни	13	10	4
Заеми	15	22	123
Данъчни задължения	14	12	11
		216	378

(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	
	2018	2017
Търговски вземания	3	3
Парични средства	2	1
	5	4

Оценка на очакваните кредитни загуби от индивидуални клиенти и свързани лица към 1 януари и 31 декември 2018 г.

Въз основа на извършения анализ Дружеството е определило, че прилагането на изикванията за обезценка съгласно МСФО 9 към 31 декември 2018 и 1 януари 2018 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	Договорни	До 6	6 – 12	1 -2	2 – 5	Повече
	стойност	парични	месеца	месеца	години	години	от 5
		потоци					години
31 декември 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)				
	216	(216)	(44)	(62)	(110)		-

31 декември 2017

Не-деривативни финансови задължения

Временна финансова помощ от съдружници	86	(86)			(89)		
Задължения към свързани лица по извършени услуги	154	(154)	(154)				
Търговски задължения от трети страни	4	(4)	(4)				
Заеми	123	(123)			(123)		
Данъчни задължения	11	(11)	(11)				
	378	(378)	(169)		209		-

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 2018 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:

<i>В хиляди лева</i>	BGN	EUR	USD	BGN	EUR	USD
	31 декември 2018			31 декември 2017		
Търговски вземания	3			3		
Парични средства	2			1		
Временна финансова помощ от съдружници	(88)			(86)		
Задължения към свързани лица по извършени услуги	(84)			(154)		
Търговски задължения от трети страни	(10)			(4)		
Заеми	(22)			(123)		
Данъчни задължения	(12)			(11)		
Нетна експозиция от отчета за финансово състояние	(211)			(374)		

Следните значими обменни курсове са приложими през годината:

	Среден курс		Курс към отчетната дата	
<i>BGN</i>	2018	2017	2018	2017
USD 1	1.65760	1.73545	1.70815	1.63081

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	
	2018	2017
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	5	4
Финансови пасиви	(216)	(292)
	(211)	(288)
Инструменти с променлива лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	-	-
	-	-

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.

11. Търговски и други вземания**11.1. Текущи вземания****Текущи вземания***В хиляди лева*

	2018	2017
Вземания от клиенти и доставчици	2	2
ДДС за възстановяване	1	1
Общо:	3	3

12. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	2018	2017
В хил.лв.		
Парични средства в брой	1	
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	1	1
Общо:	2	1

13. Търговски и други задължения**13.1. Нетекущи задължения**

Нетекущи задължения	2018	2017
В хил.лв.		
Задължения към финансови предприятия (заем в Уникредит)		34
Нетекущи търговски и други задължения	110	174
Общо:	110	208

13.2. Текущи задължения**Търговски и други задължения:**

	2018	2017
В хил.лв.		
Задължения към финансови предприятия (заем в Уникредит)	7	
Задължения към доставчици	87	158
Данъчни и осигурителни задължения, в т.ч.	12	12
Общо:	106	170

14. Токущ данък върху печалбата
Стойност (хил.лв.)

Параметри:	2018	2017
Облагаема печалба	118	112
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	12	11

15. Свързани лица

15.1. Сделки със свързани лица – обороти и задължения

	Салдо към 31.12.2017	Увеличение	Намаление	Салдо към 31.12. 2018
Инс 2002 ЕООД – заем, вкл. лихви	89	2	69	22
- заем	89	-	69	22
- лихва		2		
Димитър Николаев Ников – заем	60	2	-	62
Николай Колев - заем	26	-	-	26
Смарт Енерджи Груп АД – външни услуги	154	23	93	84
Общо	329	27	162	194

16. Събития след датата на баланса

След датата на баланса няма настъпили значими събития, които да изискват корекции в настоящия финансов отчет.

01.03.2019 г.

Тодор Димитров Георгиев
Управител

Димитър Николаев Ников
Управител



ФСК Валмар Бургас ООД
Валентина Червенкова 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 2018 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.

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.

A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Dimitar", is located in the bottom right corner of the page.

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.

A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Bulmar", is located in the bottom right corner of the page.

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 разумно 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.

- достигаем 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.

A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Bulmar", is located in the bottom right corner of the page.

- 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.

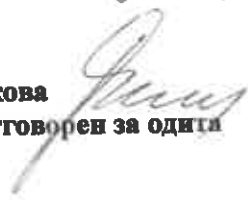
Ние комуникираме лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществени констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Крестън БулМар – финансов одит ООД
Одиторско дружество

Доника Панайотова Маринова
Прокурис

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Доника Маринова'.

ДЕС Вира Петрова Кукова
Регистриран одитор, отговорен за одита

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Вира Петрова'.

26 юни 2019 год.
ул. Нишка № 172
гр. София 1309, България