

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "Кастел Транс" АД
към 31.12.2019 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	50	50
1. Машини, производствено оборудване, апаратура	3	3	II. Резерви		
2. Съоръжения и други	122	66	1. Законови резерви	5	5
Общо за група I:	125	69	Общо за група II:	5	5
II. Отсрочени данъци	4	4	III. Неразпределена печалба (загуба) от минали години		
Общо за раздел А:	129	73	1. Неразпределена печалба	388	285
Б. Текущи (краткотрайни) активи			Общо за група III:	388	285
I. Материални запаси			IV. Текуща печалба (загуба)	23	103
1. Материали	24	12	Общо за раздел А:	466	443
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	128	82	Б. Задължения		
- стоки	128	82	1. Задължения към доставчици и клиенти, в т.ч.:	510	270
Общо за група I:	152	94	до 1 година	510	270
II. Вземания			2. Други задължения в т.ч.:	72	251
1. Вземания от клиенти и доставчици	386	106	до 1 година	71	251
2. Други вземания	327	607	над 1 година	1	
Общо за група II:	713	713	-към персонала, в т.ч.:	33	36
III. Парични средства, в т.ч.:	45	81	до 1 година	33	36
- в брой	30	58	- осигурителни задължения, в т.ч.:	10	11
- в безсрочни сметки (депозити)	15	23	до 1 година	10	11
Общо за група III	45	81	- данъчни задължения, в т.ч.:	16	25
Общо за раздел Б:	910	888	до 1 година	16	25
В. Разходи за бъдещи периоди	9	3	Общо за раздел Б, в т. ч.:	582	521
			до 1 година	581	521
			над 1 година	1	0
Сума на актива	1 048	964	Сума на пасива	1 048	964

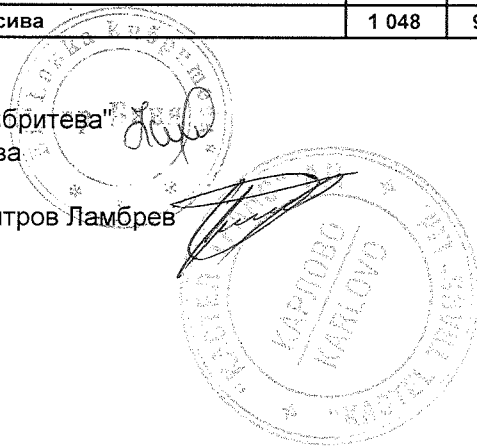
Дата на съставяне: 26.06.2020 г.

Съставител: ЕТ "Нанка Кибритева"
Нанка Маринова Кибритева

Ръководител: Петър Димитров Ламбрев

Изразен отъмен
съгласно одиторски доклад

0213 Пена
Гетова
Регистриран одитор



ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Кастел Транс" АД
за 2019 г.

Наименование на разходите	Сума (хил. лв)		Наименование на приходите	Сума (хил. лв)	
	текуща година	предход на година		текуща година	предход на година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	750	955	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	1989	2411
а) суровини и материали	471	598	стоки	1062	1453
б) външни услуги	279	357	услуги	927	958
2. Разходи за персонала, в т.ч.	664	690	2. Други приходи	146	79
а) разходи за възнаграждения	615	642	Приходи от финансиране	64	66
б) разходи за осигуровки	49	48	Приходи от продажба на дълготрайни активи	70	1
3. Разходи за амортизация и обезценка	57	58	Общо приходи от оперативна дейност	2 135	2 490
Разходи за амортизация	57	58	3. Други лихви и финансови приходи	10	14
4. Други разходи, в т.ч.:	644	675	Общо финансови приходи	10	14
балансова стойност на продадените активи	644	675	4. Загуба от обичайна дейност		
Общо разходи от оперативна дейност	2 115	2 378	Общо приходи	2 145	2 504
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:					
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	5	12			
Общо финансови разходи	5	12			
7. Печалба от обичайна дейност	25	114			
Общо разходи	2 120	2 390			
8. Счетоводна печалба	25	114			
9. Разходи за данъци от печалбата	2	11			
10. Печалба	23	103			
Всичко	2 145	2 504	Всичко	2 145	2 504

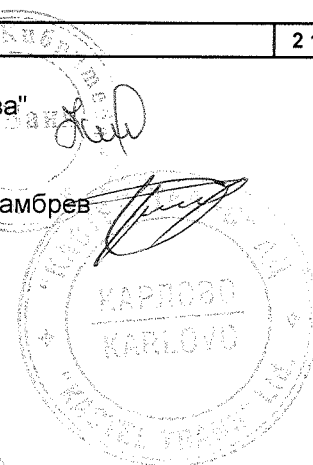
Дата на съставяне: 26.06.2020 г.

Съставител: ЕТ "Нанка Кибритева"
Нанка Маринова Кибритева

Ръководител: Петър Димитров Ламбрев

Изразено становище
съгласно одиторски доклад:

0213 Пена
Гетова
Регистриран одитор



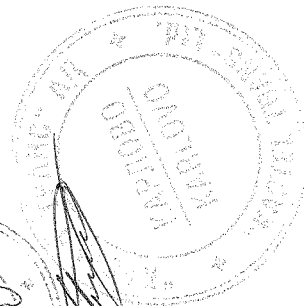
**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2019 Г.
НА "КАСТЕЛ ТРАНС" АД**

Наименование на паричните потоци	текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 206	1 419	787	2 893	1 786	1 107
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		666	(666)		677	(677)
Парични потоци свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни		2	(2)		3	(3)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
Платени и възстановени данъци върху печалбата		3	(3)		13	(13)
Други парични потоци от основна дейност	5	144	(139)	4	189	(185)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2 211	2 234	(23)	2 897	2 668	229
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	57	112	(55)		16	(16)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	57	112	(55)	0	16	(16)
В. Парични потоци от финансово дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	362	263	99		190	(190)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни			0		11	(11)
Плащания на задължения по лизингови договори		57	(57)			
Всичко парични потоци от финансово дейност (В)	362	320	42	0	201	(201)
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	2 630	2 666	(36)	2 897	2 885	12
Д. Парични средства в началото на периода	81		81	469		69
Е. Парични средства в края на периода	45		45	81		81

Дата: 26.06.2020 г.

Съставител: ЕТ "Нанка Кибритева"
Нанка Маринова Кибритева

Ръководител: Петър Димитров Ламбров



*Изразен съм вярване в
отговорен доклад.*



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "КАСТЕЛ ТРАНС" АД
за 2019 Г.

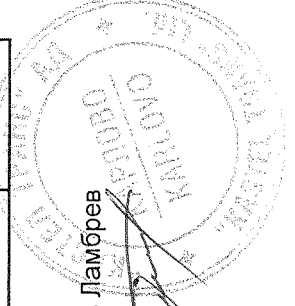
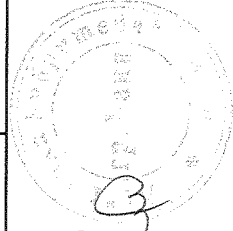
Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи и оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	50			5				285		103	443
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
Сладо след промени в счетоводната политика и грешки	50			5				285		103	443
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:											
-увеличение											
-намаление											
6. Финансов резултат за текущия период											
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.:											
- за дивиденти								103		23	23
8. Покриване на загуба										(103)	0
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
-увеличение											
-намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
Салдо към края на отчетния период	50			5				388	0	23	466
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период	50			5				388	0	23	466

Дата на съставяне: 26.06.2020 г.

Съставител: ЕТ "Нанка Кибритева"
 Нанка Маринова Кибритева

Ръководител: Петър Димитров Ламбрев

Изразен съгласието
 съгласно аудиторски доклад



**СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2019 Г.
на "КАСТЕЛ ТРАНС" АД**

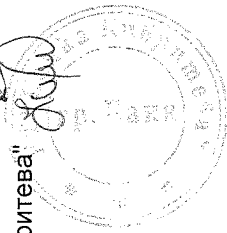
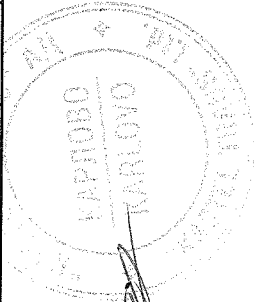
(хил. левове)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		проценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на годината	на постъпване през периода	на излезлите през периода	в края на периода	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	увеличение	намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
II. Дълготрайни материали активи															
Машины, производствено оборудване и апаратура, поточни производствени линии и др.	52	2		54			54	49	2		51			51	3
Съоръжения и други, изградени чрез строителна дейност	468	167	135	500			500	402	55	79	378			378	122
Общо за група II	520	169	135	554			554	451	57	79	429			429	125
III. Дългосрочни финансови активи															
IV Отсрочени данъци	4	2	2	4			4								4
Общо нетекущи (дълготрайни активи)	524	171	137	558			558	451	57	79	429			429	129

Дата: 26.06.2020 г.

Ръководител: Петър Димитров Ламбрев

Съставител: ЕТ "Нанка Кибритева"
Нанка Маринова Кибритева



ПРИЛОЖЕНИЕ

Към годишния финансов отчет за 2019 година
на "Кастел Транс" АД
гр. Карлово
ЕИК 202321754

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

"Кастел Транс" АД е основано през 2012 год. като акционерно дружество.

Вписано е в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК: 202321754.

Предприятието е със седалище и адрес на управление: гр. Карлово, Община Карлово, ул. „Околовръстен път“ № 33.

Адресът за кореспонденция е: гр. Карлово, ул. „Околовръстен път“ № 33.

2. Капитал и собственици

Дружеството е 100 % частна собственост.

Регистрираният основен капитал на дружеството е разделен на акции, както следва:

Броят на регистрираните акции е 50 000.

Номиналната стойност на една акция е 1 лв.

Сумата на внесения капитал (броят на платените акции) е 50 000,00 лв.

Към 31.12.2019 г. разпределението на капитала е: Петър Димитров Ламбрев- 98 % (49 000 броя акции), Пенка Неделчева Ламбрева- 2 % (1 000 броя акции).

През отчетният период няма изкупени собствени акции.

Всички акции са с еднакви права.

През 2019 г. няма формирани премии от емисии и общи резерви

Няма държани акции от дъщерни или асоциирани предприятия.

Предприятието не е издало акции, запазени за издаване под опция или по договори за продажба.

3. Ръководство

През отчетната 2019 г. "Кастел Транс" АД се управлява и се представлява от Изпълнителния директор Петър Димитров Ламбрев.

Съветът на директорите е в следния състав:

Петър Димитров Ламбрев

Пенка Неделчева Ламбрева

Цветко Петров Ветрилов

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Регистрираният предмет на дейност е: експорт, импорт, туризъм и свързаните с него дейности, търговия на едро, лизингова дейност и бартерни сделки, търговско представителство и валутни сделки, разрешени със закон, транспортна и превозна дейност, туристическа, импресарска и рекламна дейност, търговия с машиностроителна продукция, изделия, детайли и съоръжения за машиностроенето, сделки с недвижими имоти и строителство, внос, износ и реекспорт на стоки, суровини и материали, производство и търговия с растителна, животинска и селскостопанска продукция, производство и търговия с промишлени стоки, внедряване и поддържане на програмни продукти и системи и телекомуникации и всички други търговски сделки, незабранени от закона.

Основната дейност на предприятието включва: търговия на едро, обществен превоз на пътници и на товари. През 2019 и 2018 година дружеството осъществява

предимно дейности, свързани с: търговия на едро на резервни части и транспортни услуги.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

3. Счетоводни принципи

3.1. Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

3.2. Приложение на принципа за действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумцията за действащо предприятие.

Ръководството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет, която оценка обхваща периода от минимум една година след отчетната дата (т. е. времеви хоризонт от 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г.).

Извънредната ситуация, свързана с пандемията на коронавирус COVID-19, има характер на некоригиращо събитие, настъпило след датата на годишния финансов отчет, което може да има съществено влияние върху дейността на дружеството през 2020 г. В тази връзка ръководството на дружеството: идентифицира евентуалните рискове и несигурности за бизнеса; анализира очакваните евентуални неблагоприятни последици за бизнеса и тяхното естество; предприема необходимите мерки за защита на персонала и прави планове за минимизиране на негативното влияние върху дейността на Дружеството с цел справяне със създадалата се извънредната ситуация.

Общите приходи за периода м. март- м. май 2020 г. се запазват спрямо същия период на 2019 год.

При оценката на принципа- предположение за действащо предприятие ръководството е взело предвид, извънредната ситуация свързана с пандемията на коронавирус COVID-19, като важно съображение. Считаме, че тази „извънредна ситуация“ към днешна дата няма вероятност да постави под въпрос принципа - предположение „действащо предприятие“.

Не са установени фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на принципа- предположение за действащо предприятие, като база за изготвяне на финансовия отчет. Намеренията на ръководството по отношение на

бъдещото съществуване на дружеството са то да продължи да изпълнява всички свои дейности. Поради това, активите и пасивите на дружеството са осчетоводени при прилагане на принципа за действащо предприятие. Ръководството няма планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване на мащабите на дейността и/или преобразуване.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2019 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1,95583

USD 1,74099

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Като дълготрайни материални активи в “Кастел Транс” АД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500,00 лева се капитализират.

1.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

1.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

1.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

1.7. Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2. Свързани лица

2.1. Свързани лица:

“Кастел Транс” АД има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие

И/или предприятие / я, за които

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка)

2.2. Лица, които не са свързани - не се третираат като свързани лица:

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или влияят значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

3. Финансови инструменти

3.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за определени рискове, които да оказват влияние върху оперативната му дейност. Най-значими финансови рискове, на които е изложено предприятието са: лихвен риск, кредитен и ликвиден риск.

Управлението на риска на предприятието се осъществява от Изп. Директор.

Ръководството е разработило кредитна политика и кредитният риск се следи на месечна база.

3.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти

Покупката на финансов инструмент се признава по цена на придобиване. Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

3.3. Класификация

3.3.1. Финансовите активи в предприятието са кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги.

3.3.2. Финансовите пасиви в предприятието са възникнали първоначално посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

3.4. Първоначална оценка

3.4.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

3.4.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

3.5. Последваща оценка

3.5.1. Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

3.5.2. Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

3.6. Обезценка

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се отчита като текущи финансови разходи.

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита като текущи финансови приходи.

Възприети критерии за обезценка на вземания:

<i>Степен на просрочие</i>	<i>Процент загуба от обезценка</i>
от 90 до 180 дни	25 %
от 180 до 270 дни	50 %
от 270 до 360 дни	75 %
над 360 дни	100 %

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

3.7. Отписване на финансови инструменти.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

4. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите

продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е препоръчителният подход. При този подход стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага метода на среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява: на ежемесечна база.

5. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, средства по разплащателни сметки в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

За паричните средства в чуждестранна валута се прилага цена на придобиване в лева, която се формира от централния курс на БНБ за деня на получаване при сделки с клиенти и от курс продава на финансовата институция при покупки срещу левове.

В годишния финансов отчет паричните средства са представени по номиналната стойност на лева и по левовата равностойност на база на заключителните курсове на централната банка. Те са 1,95583 лв./евро и 1,74099 лв./ щатски долар.

7. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода,

прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

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. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирани във финансовия отчет.

8. Доходи на персонала

В предприятието се реализират и начисляват суми за краткосрочни доходи на персонала, представляващи възнаграждения по трудови договори. Включват се и недискортираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на работниците и служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период и свързаните с тях осигуровки.

9. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че “Кастел Транс” АД ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

10. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

11. Приходи

Основният източник на приходи за “Кастел Транс” АД е от продажба на стоки и транспортни услуги.

Приходът от продажбата на стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават при завършване на услугата. Приходите от извършени услуги на клиенти, с които има договорни отношения, се признават ежемесечно на база извършени услуги през месеца.

12. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в “Кастел Транс” АД се извършва ежедневно.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

13. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

14. Разходи

Разходи на Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база на принципа на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансови приходи и разходи в Отчета за приходите и разходите се състоят от лихвени приходи и разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни операции.

15. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на „Кастел Транс” АД подлежи на одобрение за публикуване от страна Съвета на директорите.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Дълготрайните материални активи на дружеството включват: машини и оборудване; транспортни средства, други ДМА.

1.2. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Видове ДМА	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2019 г.	2018 г.
Сгради	25	25
Машини и оборудване	3,33	3,33
Компютри и софтуер	2	2
Автомобили	4	4
Стопански инвентари други ДМА	6,67	6,67

1.3. Използвана норма на амортизация:

Видове ДМА	В счетоводен амортизационен план	В данъчен амортизационен план
Сгради	4%	4%
Машини и оборудване	30%	30%
Компютри и софтуер	50%	50%
Автомобили	25%	25%
Стопански инвентар и други ДМА	15%	15%

1.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Видове ДМА	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Машини и оборудване	48	42
Компютри	1	1
Автомобили	319	263
Общо отчетна стойност:	368	306

1.5. Няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

1.6. Към края на годината лисват условия за съществена обезценка на активите.

1.7. В дейността си предприятието използва дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост.

През 2019 год. дружеството е закупило автомобил при условията на финансов лизинг.

1.8. За обезпечаване на задължения на предприятието към датата на финансовия отчет не са предоставени дълготрайни материални активи.

1.9. Към датата на финансовия отчет предприятието не е поело ангажменти за придобиване на дълготрайни материални активи.

1.10. През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните материални активи.

1.11. Движението на ДМА по отчетна стойност и начислени амортизации е както следва:

	Земя и сгради	Машини и оборудване	Автомобили	Други ДМА	Общо ДМА
	Хил.лева	Хил.лева	Хил.лева	Хил.лева	Хил.лева
Балансова стойност на 01.01.2019 г.		3	49	17	69
Постъпили		2	165	2	169
Излезли			56		56
Амортизация за периода		2	50	5	57
Балансова стойност на 31.12.2019 г.		3	108	14	125
01.01.2019 г.					
Отчетна стойност		52	429	39	520
Натрупана амортизация		49	380	22	451
Балансова стойност		3	49	17	69
31.12.2019 г.					
Отчетна стойност		54	459	41	554
Натрупана амортизация		51	351	27	429
Балансова стойност		3	108	14	125
Общо дълготрайни материални активи					125

2. Инвестиционни имоти

Предприятието не притежава инвестиционни имоти.

3. Инвестиции

Предприятието не притежава инвестиции в дъщерни или асоциирани предприятия.

4. Свързани лица и сделки с тях

4.1. Идентификация на свързаните лица

4.2. Свързаните лица за целите на представянето в отчета са други свързани лица.

4.2.3. Други свързани лица

Наименование и правна форма	Описание на типа свързаност
“Кастел Карлово” АД	Един и същ управител на трите дружества
“Кастел Експорт” ООД	

4.3. Сделки (транзакции) със свързани лица

Сделките със свързани лица се свеждат до доставка на стоки и услуги и получен заем.

4.3.1. Получени кредити.

През предходни и/или настоящия период предприятието е получило кредити, както следва:

Класификация на свързаното лице	Задължение в началото на периода (хил.лв.)		Получени кредити (хил.лв.):	Размер на начислените лихви (хил.лв.):	Плащания по кредити (хил.лв.):		Задължение в края на периода (хил.лв.)	
	Главница:	Лихви:			Главница:	Лихви:	Главница:	Лихви:
Други свързани лица	170	9	93	2	263	0	0	11
Общо:	170	9	93	2	263	0	0	11

Получените кредити са договорени при лихвен процент съответстващ на установимите нива на пазарната лихва.

4.3.2. Предоставени кредити.

През предходни и/или настоящия период предприятието е предоставило кредити, както следва

Класификация на свързаното лице	Вземане в началото на периода (хил.лв.)		Предоставени кредити (хил.лв.):	Размер на начислените лихви (хил.лв.):	Плащания по кредити (хил.лв.):		Вземане в края на периода (хил.лв.)	
	Главница:	Лихви:			Главница:	Лихви:	Главница:	Лихви:
Други свързани лица	500	17	0	9	269	0	231	26
Общо:	500	17	0	9	269	0	231	26

4.3.3. Получени доставки:

Класификация на свързаното лице	Вид на сделката:	Задължение в началото на периода (хил.лв.)	Обем на сделката:	Задължение в края на периода (хил. лв.)	
			Стойност (хил.лв.):	От сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:
Други свързани лица	Получени стоки и услуги	51	82	0	0
Общо:		51	82	0	0

При сделките, осъществявани със свързаните лица няма отклоненията в справедливата стойност.

4.3.4. Извършени доставки:

Класификация на свързаното лице	Вид на сделката:	Вземане в началото на периода (хил.лв.)	Обем на сделката:	Вземане в края на периода (хил.лв.)	
			Стойност (хил.лв.)	От сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:
Други свързани лица	Продажба на стоки и услуги	5	444	279	279
Общо:		5	444	279	279

4.4. Директори, членове на органите на управление и административни служители:

Наименование и друга идентификация	Описание на типа свързаност
Петър Димитров Ламбрев	Изпълнителен директор и член на СД
Пенка Неделчева Ламбрева	Член на СД
Цветко Петров Ветрилов	Член на СД

Сделки на предприятието с директори, членове на органите на управление и административни служители:

Извън начислените и оповестени (виж оповестяване на доходи на персонала) суми признати като разход за краткосрочни доходи на персонала с членове на органите на управление и оповестените в т. 4.3.2 няма други сделки.

5. Стоково-материални запаси

5.1. Дейността на предприятието налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва:

5.1.1. Материални запаси

Материални запаси	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Материали, в т. ч.	24	12
Гориво- смазочни материали	24	12
Стоки	128	82
Общо материални запаси:	152	94

5.2. Отчетната стойност на стоково- материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 152 хил. лв.

Няма отчетено намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната реализируема стойност.

5.3. Няма стоково-материалните запаси, дадени в залог за обезпечаване на пасиви на предприятието.

6. Търговски и други вземания

6.1. Към датата на финансовия отчет вземанията на предприятието имат следния състав:

Вземания	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	405	405		127	127	
Вземания от клиенти свързани лица	279	279		6	6	
Вземания от други клиенти	126	126		121	121	
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	405	405		127	127	
II. Други вземания, в т.ч.	327	327		607	607	
Предоставени заеми	257	257		517	517	
Гаранции	69	69		89	89	
Други	1	1		1	1	

II. Общо други вземания	327	327		607	607	
Всичко сума на вземанията - брутен размер	732	732		734	734	
Сума на обезценка	19			21		
Нетен размер на вземанията	713	713		713	713	

Върху вземанията няма учреден особени залози.

Няма вземания по предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:

6.2. Част от вземанията на дружеството са в просрочие. С оглед прилаганите критерии за оценка на несъбираеми и трудносъбираеми вземания (виж оповестяване IV.3.6) към датата на финансовия отчет признатите загуби от обезценка и несъбираемост са както следва:

Обезценка на вземания	Сума на обезценката (хил.лв.):	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	19	21
Обезценка на вземания от други клиенти	19	21
Сума на обезценка	19	21

Изменението в сумата на загубата от обезценка за периода има вида:

Загуби от обезценка и несъбираемост	Сума (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Загуба от обезценка в началото на периода	21	33
Възстановена през периода		1
Отписана през периода	2	11
Начислена загуба от обезценка през периода		
Загуба от обезценка в края на периода	19	21

7. Лизинг – предприятието като лизингодател

Предприятието не е лизингодател по лизингови договори.

8. Пари и парични еквиваленти

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

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Парични средства в брой:	30	58
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	15	23
Общо:	45	81

8.2. Към датата на финансовия отчет няма паричните средства, които не са на разположение на ръководството поради наложен запов, блокирани суми като гаранции и др.

9. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
Застраховки	3	3
Финансови разходи за бъдещи периоди	3	
Други разходи	3	
Общо:	9	3

10. Капитал

10.1. Регистрираният капитал на “Кастел Транс” АД към 31 декември 2019 г. възлиза на 50 000,00 лв. и е разпределен в 50 000 броя акции с номинална стойност 1 лв.

Капиталът на Дружеството е разпределен както следва:

Акционер	Дял от капитала в %	Брой акции
Петър Димитров Ламбрев	98	49 000
Пенка Неделчева Ламбрева	2	1 000
Общо:	100,00%	50 000

10.2. Резерви

През 2019 г. няма промяна в размера на формираните общи резерви- 5 хил. лв.

11. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
I. Задължения към доставчици, в т.ч.:	510	270
Задължения към доставчици свързани лица		61
Задължения към доставчици несвързани лица	510	209
I. Всичко задължения към доставчици:	510	270
II. Получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица, в т.ч.:	11	179
Главници, в т.ч.:		170
От свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.1.)		170
Лихви, в т.ч.:	11	9
По заеми от свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 5.3.1.)	11	9
II. Всичко получени заеми от нефинансови предприятия и физически лица	11	179
III. Задължения към бюджета, в т.ч.:	26	36
1. За корпоративен данък		
2. За данък върху добавената стойност	7	15
3. Осигуровки	10	11
4. Данъци върху трудови възнаграждения	9	10
III. Всичко задължения към бюджета	26	36
IV. Задължения към персонала	33	36
V. Други задължения	2	
Всичко сума на задълженията	582	521

11.1. Задължения към финансови предприятия

През текущата и предходната година дружеството не е ползвало банкови кредити.

11.2. Търговски и други задължения

Дружеството няма задълженията, изискуеми след повече от 5 години.

12. Правителствени дарения, правителствена помощ и приходи за бъдещи периоди

12.1. Правителствени дарения и правителствена помощ

12.1.1. Предприятието е получател на правителствени дарения, както следва:

Дарения (финансирания)	Сума (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Средства по Наредбата за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите	64	66
Всичко:	64	66

12.1.2. Предприятието не е получател на дарения от трети лица.

12.1.3. Няма получени под формата на дарения средства и активи и признати приходи.

12.1.4. С получените средства от държавния бюджет се цели компенсиране на предоставянето на обществени услуги по безплатни или намалени цени за определени категории пътници в обществения автобусен транспорт.

13. Разходи

13.1. Няма запаси от продукция и незавършено производство.

13.2. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2019 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2019 г.	2018 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2018 г.
Разходи за материали	471	69	598	98
Разходи за външни услуги	279	8	357	61
Разходи за амортизации	57		58	
Разходи за персонала	664		690	36
Балансова стойност на продадени активи	644	157	675	64
Общо оперативни разходи:	2 115	234	2 378	259

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

13.2.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Гориво-смазочни материали	366	433
Гуми, авточасти и др. резервни части	64	72
Стъкла	3	2
Други	38	91
Общо разходи за материали	471	598

13.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Такси	23	31
Застраховки	26	23
Наем	97	151
Ремонт	2	4
Ваучери	24	25
Други	107	123
Общо разходи за външни услуги	279	357

13.2.3. Разходи за персонала**13.2.3.1. Средносписъчен брой на персонала:**

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2019 г.	2018 г.
Ръководител	1	1
Аналитични специалисти	1	1
Техници и други приложни специалисти		
Административен персонал	2	2
Персонал, зает с услуги на населението	1	1
Квалифицирани работници	14	14
Оператори на машини и съоръжения	17	19
Професии, неизискващи специална квалификация		
Общо:	36	38

13.2.3.2. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Неизплатени възнаграждения	Сума (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Ръководител	1	
Аналитични специалисти	1	1
Техници и други приложни специалисти		
Административен персонал	2	1
Персонал, зает с услуги на населението	2	2
Квалифицирани работници	17	14
Оператори на машини и съоръжения	10	18
Професии, неизискващи специална квалификация		
Общо:	33	36

13.2.3.3. Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия (изминалите) отчетен период:

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2019 г.	2018 г.
В началото на периода	24	17
Начислени		7
Изплатени	4	
Преизчисления		
В края на периода:	20	24

13.2.5. Други оперативни разходи

Други оперативни разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Балансова стойност на продадени активи, в т. ч. на	644	675
Стоки	581	666
Дълготрайни материални активи	57	
Материали	6	9
Общо други оперативни разходи	644	675

13.3. Финансови разходи

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Разходи за лихви, в т. ч.	2	9
-Лихви по заеми от свързани лица	2	9
Други финансови разходи	3	3
Общо финансови разходи:	5	12

14. Данъци от печалбата

14.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Облагаема печалба	20	109
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	2	11

14.2. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	31.12.2019 г.			31.12.2018 г.		
	Стойност на временна та разлика (хил.лв.) *	Данъчна ставка (%)	Актив / Пасив по отсрочен данък *	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	Данъчна ставка (%)	Актив / Пасив по отсрочен данък *
I. В началото на периода						
1.Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	24	10	2	17	10	2
2. Обезценка на вземания	21	10	2	33	10	3
Общо:	45		4	50		5

II. Изменение през годината, признато в Отчета за приходите и разходите						
1. Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	-4	10	0	7	10	0
2. Обезценка на вземания	-2	10	0	-12	10	-1
Общо:	-6		0	-5		-1
IV. В края на периода						
1. Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	20	10	2	24	10	2
2. Обезценка на вземания	19	10	2	21	10	2
Общо:	39		4	45		4

* Актив – (+); Пасив – (-)

15. Приходи

15.1. Приходи от оперативната дейност

15.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Приходи от продажби на стоки, в т.ч.:	1 062	1 453
Търговия на едро с резервни части	948	1 396
Търговия на дребно с авточасти	114	57
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	927	958
Автобусни превози	657	740
Товарни превози	97	80
Други услуги	173	138
Всичко нетни приходи от продажби:	1 989	2 411

15.1.2. Нетни приходи от продажби според клиентите, признати през периода:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Приходи от реализация на свързани лица	440	67
Приходи от реализация на трети лица	1 549	2 344
Обща сума на приходите:	1 989	2 411

15.1.3. Други приходи

Категория	Сума (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Приходи от финансиране, в т.ч.:	64	66
Като компенсация за минали разходи или загуби	64	66
Приходи от продажби на дълготрайни активи, в т.ч.:	70	1
Автомобили	70	1
Други приходи, в т. ч.	12	12
Получени застрахователни обезщетения	2	
Всичко:	146	79

15.1.4. Други приходи според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Приходи от реализация на свързани лица	4	6
Приходи от реализация на трети лица	142	73
Обща сума на приходите:	146	79

15.2. Финансови приходи

Приходи от други лихви и други финансови приходи

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2019 г.	2018 г.
Приходи от лихви	9	13
Приходи от възстановена загуба от обезценка, в т.ч.:		1
на вземания		1
Приходи от валутни операции	1	
Общо приходи от други лихви и други финансови приходи:	10	14

15.3. Сума на отчетените през периода приходи, които не са получени до датата на финансовия отчет:

Категория приходи	2019 г.		2018 г.	
	Приход - стойност (хил.лв.)	В т.ч. неплатени (хил.лв.)	Приход - стойност (хил.лв.)	В т.ч. неплатени (хил.лв.)
Приходи от продажби на стоки	1 062	254	1 453	59
Приходи от продажба на услуги	927	68	958	28
Други приходи	146		79	1
Обща сума на приходите:	2 135	322	2 490	88

16. Промени в приблизителните счетоводни стойности

През отчетния период няма извършени промяна в приблизителните счетоводни стойности.

17. Промени в счетоводната политика

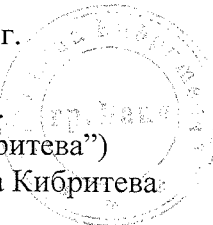
През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика.

Дата на съставяне: 26.06.2020 г.

Съставител:.....

(ЕТ "Нанка Кибритева")

Нанка Маринова Кибритева



След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили събития, които биха изисквали корекция на годишния финансов отчет за 2019 г.

В началото на 2020 г. поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13.03.2020 г. правителството на Р.България обяви извънредно положение на територията на страната.

Извънредната ситуация, свързана с пандемията на коронавирус COVID-19, има характер на **некоригиращо събитие**, настъпило след датата на годишния финансов отчет, което може да има влияние върху дейността на дружеството през 2020 г.

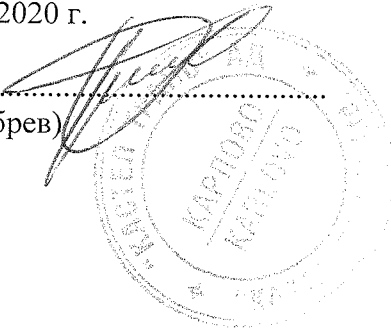
Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са изключително динамични, ръководството на Дружеството не е в състояние надеждно да оцени дългосрочните последици за дружеството и влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му, но счита, че въздействието ѝ **няма да окаже съществен негативен ефект** върху дейността на Дружеството.

Извънредната ситуация, свързана с пандемията на коронавирус COVID-19, е важно съображение при оценката на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестена в т.3.2. на настоящото приложение към финансовия отчет.

Дата на одобрение: 26.06.2020 г.

Изпълнителен директор):

(Петър Ламбрев)



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на “Кастел Транс” АД, гр. Карлово
за финансовата 2019 г.

(изготвен съгласно чл. 39 от Закона за счетоводството)

I. Обща информация за дружеството и правен статут

Дружеството е акционерно дружество вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 202321754.

Фирма: „Кастел Транс”

Седалище: гр. Карлово

Адрес на управление: гр. Карлово, ул. „Околовръстен път” № 33

Предмет на дейност: експорт, импорт, туризъм и свързаните с него дейности, търговия на едро, лизингова дейност и бартерни сделки, търговско представителство и валутни сделки, разрешени със закон, транспортна и превозна дейност, туристическа, импресарска и рекламна дейност, търговия с машиностроителна продукция, изделия, детайли и съоръжения за машиностроенето, сделки с недвижими имоти и строителство, внос, износ и реекспорт на стоки, суровини и материали, производство и търговия с растителна, животинска и селскостопанска продукция, производство и търговия с промишлени стоки, внедряване и поддържане на програмни продукти и системи и телекомуникации и всички други търговски сделки, незабранени от закона.

Собственост: Дружеството е 100 % частна собственост.

Капитал: Дружеството е с капитал 50 000 лв., разпределен в 50 000 бр. акции с номинална стойност 1 лв. всяка една.

Акционери в дружеството са: Петър Димитров Ламбрев, притежаващ 98% от капитала (49 000 броя акции) и Пенка Неделчева Ламбрева, притежаваща 2 % от капитала (1 000 броя акции).

Органи на управление: Дружеството е с едностепенна форма на управление. Управлява се и се представлява от Съвет на директорите, който се състои от 3 лица- Петър Димитров Ламбрев, Пенка Неделчева Ламбрева, Цветко Петров Ветрилов. Изпълнителен директор е Петър Димитров Ламбрев.

Лицензии, разрешителни за осъществяване на дейността: „Кастел Транс” АД притежава лиценз за международен превоз на пътници № 10130/ 24.06.2014 г., валиден до 23.06.2029 г., лиценз за международен превоз на товари № 10225/ 18.03.2013 г., валиден до 17.03.2028 г., разрешение за извършване на периодични прегледи за проверка на техническата изправност на ППС № 1258/ 14.02.2013 г., валидно до 15.02.2023 г.

Клонове (чл. 39, т.7 от ЗС): Дружеството няма регистрирани клонове.

Свързани лица: Дружеството има свързани лица, както следва: „Кастел Карлово” АД, „Кастел Експорт” ООД, Петър Димитров Ламбрев.

II. Характеристика на дейността

Осъществяваната от „Кастел Транс” АД през 2019 г. основна дейност е търговия на едро с резервни части. Друга дейност, осъществявана през 2019 г. е обществен превоз на пътници и на товари.

Анализ на приходите и структурата на разходите
Приходи

Приходи	Текуща година		Предходна година		Изменение
	хил. лв.	Относит. дял -%	хил. лв.	Относит. дял -%	
Приходи от продажба на стоки	1 062	49,51	1 453	58,03	-391
Приходи от продажба на услуги	927	43,22	958	38,26	-31
Приходи от финансиране	64	2,98	66	2,64	-2
Приходи от продажба на ДМА	70	3,26	1	0,04	+69
Други приходи	12	0,56	12	0,48	0
Финансови приходи	10	0,47	14	0,55	-4
Всичко приходи	2 145	100	2 504	100	-359

От направения сравнителен анализ се констатира намаление на приходите като цяло с 359 хил. лв. През 2019 г. са намаляли приходите от продажба на стоки с 391 хил. лв., приходите от продажба на услуги с 31 хил. лв., приходите от финансиране с 2 хил. лв. и финансовите приходи с 4 хил. лв. Увеличени са приходите от продажба на дълготрайни материални активи с 69 хил. лв. Реализираните стоки в натурално изражение за 2019 г. и тяхното изменение спрямо 2018 г. са както следва:

Реализирани стоки в натурално изражение

Видове стоки	Текуща година	Предходна година	изменение
	хил. бр.	хил. бр.	хил. бр.
Резервни части, продажби на едро	903	1 241	-338
Резервни части, продажби на дребно	5	2	+3
Общо нетни приходи от продажби	908	1 243	-335

Разходи

Разходи	Текуща година		Предходна година	
	хил. лв	Относит. дял -%	хил. лв	Относит. дял -%
Разходи за суровини, материали	471	22,22	598	25,02
Разходи за външни услуги	279	13,16	357	14,94
Разходи за възнаграждения	615	29,01	642	26,86
Разходи за осигуровки	49	2,31	48	2,01
Разходи за амортизация	57	2,69	58	2,43
Други разходи	644	30,38	675	28,24
<i>в т.ч. отчетна стойност на продадени активи</i>	<i>644</i>	<i>30,38</i>	<i>675</i>	<i>28,24</i>
Финансови разходи	5	0,24	12	0,50
Общо разходи	2 120	100	2 390	100

Разходите са в размер на 2 120 хил. лв. и са с 270 хил. лв. по-малко от предходната година. Свързани са основно с отчетна стойност на продадените активи, разходи за възнаграждения, разходи за материали, разходи за външни услуги.

Финансов резултат

Нетният финансов резултат от дейността на „Кастел Транс“ АД за 2019 г. е печалба в размер на 23 хил. лв.

III. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Рисковете, пред които е изправено дружеството са:

1. Политически риск

Действията на пазара често могат да бъдат стихийни, като тази пазарна стихия се елиминира от държавното регулиране. Задачата е да се намери мярката между него и най-ефективното функциониране на икономиката. Предпочитание се дава на пазарната форма на организация на икономическата дейност. Държавата гарантира успешен преход към цивилизован пазар. Нейното вмешателство в икономиката е толкова по-ефективно, колкото то в по-голяма степен е облекчено в пазарна форма, от там икономическото въздействие ще бъде по-результативно. От друга страна намесата на държавата в икономиката поражда и рискове. Тези рискове са известни като

политически рискове и представляват политически решения за развитие на националното стопанство, поставяне на входни или изходни бариерни мита, влизане във военен конфликт и прочие. Описаните промени могат да доведат до изменение в очакванията на икономическите анализатори. Ето защо в практиката и теорията на инвестиционната дейност се налага анализ на политическия риск и измененията които той може да доведе. Основен фактор за наличието на политически риск е самото съществуване на държавата и нейната намеса на пазара.

2. Инфлационен риск

Този риск е свързан до известна степен с вероятността от настъпване на определени събития, които да повлияят не благоприятно върху постъпленията от инвестиции, също така отразяват възможността от загуби свързани с обезценяването на финансовите активи през времето в което те са инвестирани. Наличието на дългосрочни инвестиции предполагат по-малка защитеност от инфлация и следователно са носители на по-голям инфлационен риск. Оценяваме влиянието на инфлационния риск като: нисък.

3. Риск от лицензионни режими

Отговорните власти провеждат политика по намаляване броя на отежняващите лицензии и разрешителни, и опростяване на тези, които останат в сила. Това ще окаже благоприятно влияние върху ограничаването на бюрокрацията и корупционните практики. Създадена е и информационна система - административен регистър на регулаторните режими (лицензионни, разрешителни, регистрационни, съгласувателни).

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

4. Фирмен риск

Свързан е с характера на основната дейност на дружеството, с технологията и организацията на цялостната му активност, 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 положителен финансов резултат.

Управлението на фирмения риск за дружеството ни засяга анализа на стоките и услугите, които се предлагат от „Кастел Транс” АД, обезпечеността с човешки ресурси, управленските решения на оперативно и стратегическо ниво, контрола върху прилагането на приетите планове и стратегии за развитие.

5. Финансов риск

Финансовият риск на дружеството е свързан с възможността от влошаване на събираемостта на вземанията и изплащането на задълженията към банките и др. институции, което би могло да доведе до затруднено финансово състояние.

Като основен проблем в макроикономически аспект са високите стойности на междуфирмена задлъжнялост. Негативен ефект върху предприятията и задлъжнялостта имат ниският ръст на БВП, неблагоприятният бизнес климат, свиването на инвестициите, нарастването на случаите с фактическа неплатежоспособност, фалитите и бавните процедури по несъстоятелност. Броят на необслужените кредити остава висок. Положително влияние върху задлъжнялостта може да се очаква от засилването на износа, ниските петролни цени, получаването на средства от ЕС и евентуалното ускоряване на икономическия ръст у нас благодарение на постепенното икономическо подобрене в страните на ЕС. Но основно решение на проблема засега е ускореното усвояване на еврофондове и по-достъпното, нисколихвено, банково финансиране за бизнеса, както и директивното налагане на срокове за разплащане.

Управлението на финансовия риск за дружеството ни е фокусирано върху оптимизиране на оперативните разходи, повишаване събираемостта на вземанията, определяне на адекватни и конкурентоспособни цени на стоките и услугите, адекватна оценка на формите на поддържане на свободни ликвидни средства.

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

6. Пазарен риск

Пазарният риск засяга едновременно всички икономически единици и въздействието му е перманентно, поради това той се възприема като системен риск. Той е в пряка връзка с управлението на финансовите рискове.

7. Валутен риск

Свързан с колебанията на валутните курсове. Извършваната дейност от дружеството е предимно на територията на страната и поради това всички негови операции и сделки са в български лева и евро. Дружеството би било изложено на валутен риск единствено при извършването на сделки във валути различни от евро. Към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме валутния риск като нисък.

8. Лихвен риск

Промени в лихвените проценти, които респективно оказват влияние върху нормата на възвращаемост. Тъй като дружеството няма значителни лихвоносни активи доходите на дружеството до голяма степен са независими от промените в пазарните лихвени проценти. Лихвен риск за дружеството възниква от получените заеми, които са сключени с изискването на плащане на лихва на базата на различни плаващи лихвени проценти. Към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме лихвения риск като нисък.

9. Ценови риск

Промяна на пазарните цени оказва влияние върху доходите на дружеството и стойността на неговите инвестиции. Ценовият риск засяга дружеството във доставките и продажбите. Към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме ценовия риск като среден.

10. Ликвиден риск

Ликвидността на финансовите активи се детерминира от текущата им платежоспособност. Парите в брой са съвършено ликвиден актив. Всички останали активи са по-малко ликвидни, т.е. винаги съществува несигурност относно тяхната обратимост, текуща платежоспособност. Тази несигурност е тъждествена на опасност от финансови загуби и е възприета като ликвиден риск. Политиката в тази област е насочена към гарантирането на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато станат изискуеми. През отчетния период дружеството има стабилна ликвидност.

11. Кредитен риск

Управлява се централизирано от ръководството на дружеството. Той възниква по отношение на паричните средства и еквиваленти както и по отношение на кредитните експозиции на клиенти, включващи текущи и нетекущи търговски вземания. По отношение на банките и финансовите институции дружеството използва услугите само на банки с добра репутация. По отношение на клиентите дружеството оценява качеството на клиента, вземайки предвид неговото финансово състояние, минал опит и други фактори. Ръководството оценява кредитния риск като: среден.

12. Регулативен риск:

Регулативният риск е свързан с вероятността да се понесат загуби в резултат на нарушения или неспазване на законовите и подзаконовите нормативни актове или вътрешнодружествените документи, както и от загуби в резултат на интервенция на данъчните власти. Този риск се отнася и за промени в нормативната база, свързани с 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, прилаганата от дружеството ни екологична политика и познаването на нормативната база, към момента на изготвяне на настоящия доклад, оценяваме регулативния риск като: нисък.

13. Риск, свързан с корпоративната сигурност:

Този риск е актуален и засяга редица аспекти от фирмената сигурност като ефективно противодействие на нелоялната конкуренция; надеждна защита на търговската тайна; прилагане на практически мерки за редуциране и неутрализиране на корпоративни заплахи; мотивиране, обучаване и възпитаване на служителите за избягване пропуски в системата за фирмена сигурност.

На база посоченото по-горе и познаване нивото на фирмена сигурност, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме риска, свързан с корпоративната сигурност като: нисък.

IV. АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИ И НЕФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Финансови показатели

Постигнатите от дружеството **финансови показатели** за 2019 г. спрямо 2018 г. са както следва:

(хил.лв.)

N:	Показатели:	2019	2018	2019/2018	
		година	година	стойност	процент
1	Нетен финансов резултат	23	103	-80	-77,67%
2	Нетни приходи от продажби	1989	2411	-422	-17,50%
3	Общо приходи от оперативна дейност	2135	2490	-355	-14,26%
4	Общо приходи	2145	2504	-359	-14,34%
5	Общо разходи за оперативна дейност	2115	2378	-263	-11,06%
6	Общо разходи	2120	2390	-270	-11,30%
7	Собствен капитал	466	443	23	5,19%
8	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	582	521	61	11,71%
9	Обща сума на активите	1048	964	84	8,71%
10	Краткотрайни активи	910	888	22	2,48%
11	Краткосрочни задължения	581	521	60	11,52%
12	Краткосрочни вземания	713	713	0	0,00%
13	Краткосрочни финансови активи (без парични средства)	0	0	0	
14	Парични средства	45	81	-36	-44,44%
14.1	в т.ч. парични средства в брой	30	58	-28	-48,28%
15	Материални запаси	152	94	58	61,70%
16	Дългосрочни задължения	0	0	0	
Рентабилност:					
17	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0,0116	0,0427	-0,0312	
18	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/7)	0,0494	0,2325	-0,1831	
19	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/8)	0,0395	0,1977	-0,1582	
20	Коеф. на капитализация на активите (1/9)	0,0219	0,1068	-0,0849	
21	Коеф. на ефективност на разходите (4/6)	1,0118	1,0477	-0,0359	
22	Коефициент на ефективност на разходите от оперативна дейност (3/5)	1,0095	1,0471	-0,0376	

23	Коеф. на обща ликвидност (10/11)	1,5663	1,7044	-0,1381	
24	Коеф. на бърза ликвидност (12+14)/11	1,3046	1,524	-0,2193	
25	Коеф. на незабавна ликвидност (13+14)/11	0,0775	0,1555	-0,0780	
26	Коеф. на абсолютна ликвидност (14/11)	0,0775	0,1555	-0,0780	
27	Коеф. на финансова автономност (7/8)	0,8007	0,8503	-0,0496	
28	Коеф. на платежоспособност (9/8)	1,8007	1,8503	-0,0496	

Показатели за рентабилност

Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на пасивите и на реалните активи на дружеството.

Коефициентите на рентабилност са положителни величини, когато финансовият резултат е печалба, и показват темповете на възвращаемост на капитала.

Коефициентите на рентабилност са отрицателни величини, когато финансовият резултат е загуба, и показват темповете на декапитализация на дружеството.

Показатели за ефективност

Показателите за ефективност са количествени характеристики на съотношението между приходите и разходите на предприятието

Показатели за ликвидност

Показателите за ликвидност са количествени характеристики на способността на предприятието да изплаща текущите си задължения с краткотрайни активи (без разходите за бъдещи периоди).

Показатели за финансова автономност

Показателите за финансова автономност са количествени характеристики на степента на финансовата независимост на предприятието от кредиторите

Високите стойности на коефициентите за автономност и ликвидност означават изключителна стабилност на дружеството. В същото време коефициентите за рентабилност и ефективност при ниски стойности са показател за недостатъчно добро използване на активите.

Нефинансови показатели

Персонал

Средно списъчния брой на персонала през 2019 г. е 36 човека, от които 33 бр. мъже и 3 бр. жени.

КАТЕГОРИИ	2019	2018
Общо , в.ч.	36	38
Ръководител	1	1
Аналитични специалисти	1	1
Техници и приложни специалисти		
Помощен административен персонал	2	2
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	1	1
Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	14	14
Машинни оператори и монтажници	17	19

Най- голяма е числеността на персонала от категорията „Машинни оператори и монтажници“, следвана от „Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии“. Дружеството следва политиката си на непрекъснато вътрешно и външно обучение на персонала от всички йерархични нива. През годината стриктно се спазва утвърдения ред за инструктаж на работниците в дружеството за безопасни и здравословни условия на труд и се акцентира върху провеждането на инструктажа и презентация по темата.

Производителност на труда

Години	2019	2018
Средносписъчен състав	36	38
Финансов резултат	23	103
Финансов резултат на 1 лице	0,64	2,71

Политика по опазване на околната среда

„Кастел Транс” АД полага усилия за постигане на непрекъснато подобрене на екологичните показатели и резултатността си спрямо околната среда при осъществяване на дейността си, в предлагането на стоки и услуги.

Основните принципи и приоритети на политиката по опазване на околната среда са:

- ♦ съответствие с нормативните изисквания по опазване на околната среда, имащи отношение към дейностите и процесите на дружеството и техните аспекти;
- ♦ спазване на всички нормативни актове и вътрешни разпоредби за опазване на околната среда;
- ♦ икономия на енергия, материали и хартия във всички дейности;
- ♦ ефективно управление на генерираните отпадъци, намаляването и рециклирането им;
- ♦ ангажираността и съпричастността на работещите в дружеството по отношение на политика за опазване на околната среда;
- ♦ обучение и засилване на персоналната отговорност на работещите към опазване на околната среда;
- ♦ популяризация на концепцията за „зелена околна среда” сред персонала, клиентите и доставчиците на дружеството.

Екология

Всички инвестиционни решения и реализацията на проектите в дружеството са съобразени с влиянието им върху околната среда, в съответствие с екологичното законодателство в България. В дружеството се осъществяват мерки по намаляване на водопотреблението, оптимизиране на разходите за енергии, както и на тези за производствени отпадъци.

Всички данни и стойности, използвани при изчисление на финансовите и нефинансовите показатели са представени в годишния финансов отчет на „Кастел Транс” АД за 2019 г. и всички от съществено значение разяснения по отношение на сумите на разходите са оповестени в приложението към годишния финансов отчет.

V. СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТА, НА КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

След датата на съставяне на Годишния финансов отчет на дружеството не са настъпили съществени събития, които да водят до изменение на Годишния финансов отчет.

В началото на 2020 г. поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13.03.2020 г. правителството на Р. България обяви извънредно положение на територията на страната.

Извънредната ситуация, свързана с пандемията на коронавирус COVID-19, има характер на **некоригиращо събитие**, настъпило след датата на годишния финансов отчет, което може да има влияние върху дейността на дружеството през 2020 г.

Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са изключително динамични, ръководството на Дружеството не е в състояние надеждно да оцени дългосрочните последици за дружеството и влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и

резултатите от дейността му, но счита, че въздействието ѝ няма да окаже съществен негативен ефект върху дейността на Дружеството.

Извънредната ситуация, свързана с пандемията на коронавирус COVID-19, е важно съображение при оценката на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Извънредната ситуация не води до преизчисляване на приблизителни счетоводни оценки и справедливи стойности; не се изисква преразглеждане на допускания и параметри в модели за обезценка и оценка по справедлива стойност, тестове за възстановимост на вземания, кредити, дълготрайни активи, материални запаси, отсрочени данъчни активи и др. под. Извънредната ситуация не води до промяна в класификация (напр. текуща/ нетекуща, държани за продажба/ търгуване) на активи и пасиви; всякакви съпътстващи промени в намеренията на ръководството на предприятието и договореностите след 31.12.2019 г. не водят до преразглеждане на класификациите на активи и пасиви към 31.12.2019 г.

Не са възникнали в интервала от 31.12.2019 г. до датата на одобряване на финансовия отчет сделки или събития от съществено значение и/ или необичайно естество, които биха повлияли значимо на резултата на дружеството за текущата финансова година, освен отделно оповестената извънредна ситуация, свързана с пандемията на коронавирус COVID-19.

VI. БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО
АНАЛИЗ НА СЪОТНОШЕНИЕТО МЕЖДУ ПОСТИГНАТИТЕ ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ, отразени във финансовия отчет за финансовата година и прогнози за тези резултати.

(хил.лв.)

N:	Показатели:	2019	Прогнози	Съотношение	
		година		стойност	процент
1	Общо приходи	2145	2629	-484	-18,41%
2	Общо разходи	2120	2510	-390	-15,54%
3	Нетен финансов резултат	23	108	-85	-78,70%

Стратегии:

1. Стратегия за пазарно развитие:

- Предлагање на услуги и стоки на конкурентни цени;

2. Стратегия на вътрешно развитие:

- Оптимизиране на оперативните разходи;
- Увеличаване на производителността и рентабилността на труда;

3. Стратегия за специализиране на дейностите и извеждане на приоритети

Цели:

Краткосрочни:

- по отношение на продукта - подобряване на качеството и организация на работата
- по отношение на персонала – поддържане на оптимална структура на персонала, подобряване условията на работа и политика на възнагражденията
- по отношение на финансовата стабилност - следене на разплащанията с клиенти и доставчици, контрол върху разходите, осигуряване на точна и навременна информация.

Дългосрочни:

- по отношение на продукта - оптимизиране на разходите, себестойността и другите икономически показатели;
- по отношение на персонала - оптимизиране използването на наличните ресурси с финансово и нефинансово мотивиране;

- по отношение на финансовата стабилност – подобряване на съотношението между собствен и заеман капитал.

Маркетингова дейност:

В дружеството има разработени политики, свързани със стратегически / тактически маркетинг. В стратегическия маркетинг водещи са продукта и целевите групи, за които е предназначен. Тактическият маркетинг засяга цената, позиционирането и промоционалните дейности.

Стратегически маркетинг	Тактически маркетинг
○ Познаване на клиентите/ целевата аудитория;	○ Реклама и промоции;
○ Познаване в детайли характеристиките на продуктите / услугите;	○ Лични продажби;
○ Мониторинг на конкуренцията и конкурентните оферти;	○ Интернет маркетинг;
○ Налаганена търговската марка.	○ Ценообразуване;
	○ Дистрибуционна практика;
	○ Управление на връзките с клиенти.

Фирмени политики:

Продуктова политика:

- Високо качество на предлаганите услуги и стоки;
- Стриктно спазване на условията по договорите;
- Прилагане и развитие на системата за управление на качеството в съответствие с изискванията на стандарта EN ISO 9001:2008.

Пласментна политика:

- Преки канали за реализация;
- Присъствие на потребителски и индустриален сегмент;

Ценова политика:

- Следящи конкуренцията цени;
- Преференциални цени за контрагенти с дългосрочна договореност;
- Гъвкавост на разплащанията;

Рекламна политика:

- Управление на връзките с клиенти;

Договорна политика:

- Договорни отношения с основните клиенти;
- Договорни отношения с основните доставчици;
- Сключване на договори за сделки от съществено значение за дейността на дружеството.

Кадрова политика:

- Поддържане на оптимална структура на персонала;
- Принцип на съвместяване на длъжности;

Социална политика:

- Подобряване условията на труд;
- Използване на финансови и нефинансови стимули за мотивация;
- Прилагане и развитие на системата за управление на здравословни и безопасни условия на труд в съответствие с изискванията на стандарта OHSAS 18001:2007.

Фирмена култура:

- Лоялност към продукта, клиента и фирмата;
- Тийм билдинг програми;

- Фирмени ценности и традиции;

Екологична политика:

- Прилагане на мерки за техническо подобрене, осигуряващо съответствие с екологичното законодателство;
- Внедряване на нови, екологосъобразни техники и технологии;
- Използване на съответната техника за опаковане на детайлите и изделията;
- Предотвратяване и намаляване на риска за човешкото здраве чрез създаване на безопасни условия на труд;
- Прилагане и развитие на системата за управление на околната среда в съответствие с изискванията на стандарта EN ISO 14001:2004.

Инвестиционна политика:

- Стратегически хоризонт на инвестициите;
- Модернизиране и степен на обновяване на материалната база;

Прогнозни финансови резултати:

(хил.лв.)

№:	Показатели:	2020- прогноза	2019	2020/2019	
		година	година	стойност	процен
1	Нетен финансов резултат	24	23	1	5,00%
2	Нетни приходи от продажби	2 088	1989	99	5,00%
3	Общо приходи от оперативна дейност	2 242	2135	107	5,00%
4	Общо приходи	2 252	2145	107	5,00%
5	Общо разходи за оперативна дейност	2 221	2115	106	5,00%
6	Общо разходи	2 226	2120	106	5,00%
7	Собствен капитал	490	466	24	5,15%
8	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	611	582	29	5,00%
9	Обща сума на активите	1 100	1048	52	5,00%
10	Краткотрайни активи	956	910	46	5,00%
11	Краткосрочни задължения	610	581	29	5,00%
12	Краткосрочни вземания	749	713	36	5,00%
13	Краткосрочни финансови активи (без парични средства)	0	0	0	
14	Парични средства	47	45	2	5,00%
14.1	в т.ч. парични средства в брой	32	30	2	5,00%
15	Материални запаси	160	152	8	5,00%
16	Дългосрочни задължения	0	0	0	
Рентабилност:					
17	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0,0116	0,0116	0,0000	
18	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/7)	0,0493	0,0494	-0,0001	
19	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/8)	0,0395	0,0395	0,0000	
20	Коеф. на капитализация на активите (1/9)	0,0219	0,0219	0,0000	

21	Коеф. на ефективност на разходите (4/6)	1,0118	1,0118	0,0000	
22	Коефициент на ефективност на разходите от оперативна дейност (3/5)	1,0095	1,0095	0,0000	
23	Коеф. на обща ликвидност (10/11)	1,5663	1,5663	0,0000	
24	Коеф. на бърза ликвидност (12+14)/11	1,3046	1,3046	0,0000	
25	Коеф. на незабавна ликвидност (13+14)/11	0,0775	0,0775	0,0000	
26	Коеф. на абсолютна ликвидност (14/11)	0,0775	0,0775	0,0000	
27	Коеф. на финансова автономност (7/8)	0,8018	0,8007	0,0011	
28	Коеф. на платежоспособност (9/8)	1,8007	1,8007	0	

VII. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2019 г. „Кастел Транс” АД не е развивало действия, свързани с научноизследователска и развойна дейност.

VIII. ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ.187Д И ЧЛ.247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Дружеството не е придобивало собствени акции през 2019 г.

Изплатените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите за финансовата 2019 г. са в размер на 363 хил. лв.

През годината не са придобивани акции на дружеството от членовете на Съвета на директорите. Двама от членовете на Съвета на директорите притежават акции на дружеството.

Членовете на Съвета на директорите нямат специални права или привилегии да придобиват акции на дружеството.

Членовете на Съвета на директорите не участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници. Двама от членовете на директорите притежават повече от 25% от капитала на друго дружество.

Участието на Съвета на директорите в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети е както следва: „Кастел Карлово” АД, „Кастел експорт” ООД, „Автотранс Експрес БГ” ООД, „Преспа П- 2004” ООД.

Членовете на Съвета на директорите или свързани с тях лица не са сключвали с дружеството договори по чл.240 б от Търговския закон през 2019 г.

IX. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

„Кастел Транс” АД няма клонове.

X. ИЗПОЛЗВАНИТЕ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО ПО УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА НА ПОЛИТИКАТА ОТНОСНО УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РЕСУРСИ (съгласно чл.39, т. 8 от ЗС)

Политиката относно управление на финансовите ресурси на „Кастел Транс” АД касае способността му да:

- изпълнява задълженията си навременно;
- реализира добра събираемост на вземанията;
- генерира приходи, а оттам и печалба;
- финансира приоритетно ключови инвестиционни проекти;

- да инвестира в рентабилни инвестиции.

Политиката относно управление на финансовите ресурси на „Кастел Транс“ АД отчита влиянието на ключови фактори като:

- междуфирмените вземания и задължения;
- събираемост на вземанията;
- ценова политика;
- търговска политика;
- данъчна политика и ползването на данъчни облекчения;
- плащане на санкции;
- технологичната обезпеченост на дружеството;
- стимулиране и регулиране на производството и потреблението;
- пазари за реализация на предлаганите услуги;
- конкурентоспособността на дружеството;
- взаимоотношения с финансово-кредитни институции;
- държавни средства (компенсации) за подпомагане на дейността.

Политиката относно управление на финансовите ресурси на „Кастел Транс“ АД включва следните принципи:

- стриктно спазване на действащото законодателство;
- мониторинг на ключови финансови показатели;
- обезпечаване на мениджмънта с финансово - счетоводна информация за вземане на решения;
- своевременно осигуряване на необходимите финансови ресурси за развитие на дружеството при възможно най-изгодни условия;
- ефективно инвестиране на разполагаемите ресурси (собствени и привлечени);
- управление на капитала и активите на дружествата (включително и привлечените капитали);
- финансово обезпечаване на съхранението и просперитета на дружеството.

Информация за задълженията на „Кастел Транс“ АД и възможностите за тяхното обслужване:

„Кастел Транс“ АД има следните задължения:

Вид	Стойност хил. лв.	основание	Срок за погасяване
Текущи задължения	581	Задължения към доставчици, данъчни задължения, към персонал, осигурителни и други задължения	През 2020 г.

„Кастел Транс“ АД има следните възможности за тяхното покриване:

Стойност на вземанията	Стойност на паричните средства	Стойност на задълженията	Възможност за обслужване на задължението
1	2	3	4=(1+2-3)
713	45	581	177

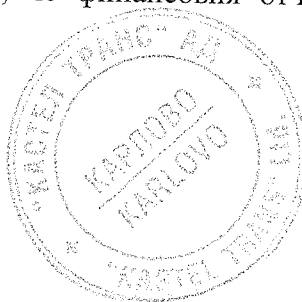
От таблицата по-горе е видно, че стойността на задълженията е по-малка от стойността на вземанията и наличните парични средства на „Кастел Транс“ АД и в резултат на това, дружеството има средства и възможности за покриване на текущите си задължения.

Евентуалните заплахи, пред които „Кастел Транс“ АД може да се изправи, включително влиянието и неговата експозиция по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток са посочени в т.ІІІ „Управление на финансовите рискове“ на настоящия Годишен доклад за дейността.

Политиката на „Кастел Транс“ АД се изразява в генериране на приходи и печалба, да управлява, съхранява и опазва активите си, да следи за събираемостта на вземанията си и уреждане на пасивите си в договорените срокове. Да изпълнява утвърдените от ръководството инвестиционни програми. Да спазва ценовата и законодателната политика на предприятието.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика. Ръководството също така е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности. Ръководството също така потвърждава, че финансовия отчет е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие.

Изпълнителен директор :
/Петър Ламбрев/



Дата: 26.06.2020 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
АКЦИОНЕРИТЕ
НА „КАСТЕЛ ТРАНС“ - АД
ГР. КАРЛОВО

Мнение

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

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

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичния кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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, изготвени 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

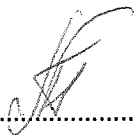
Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока 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.

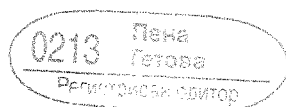
— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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.


.....

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР ПЕНА ГЕТОВА

ГР. КАРЛОВО,
УЛ. „ПАЗАРНА“ №4
БЪЛГАРИЯ



25 август 2020 година