НСО Трейд АД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2018

СЪДЪРЖАНИЕ:

	страница
Одиторски доклад	3
Счетоводен баланс	7
Отчет за приходите и разходите	8
Приложение към годишния финансов отчет	9
Годишен доклад за дейността	10

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на
НСО Трейд АД
гр. Бургас

Одиторско мнение

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на **НСО Трейд АД** (дружеството), който включва съкратен счетоводен баланс към 31 декември 2018 година и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 година и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти приети за прилагане в България, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на одиторско мнение

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

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание относно валидността на принципа за действащо предприятие. Към 31 декември 2018 година натрупаната загуба от дейността е в размер на 139 хил. лв., в следствие на което регистрираният капитал превишава нетните активи (капитала) на дружеството със същата стойност, което не е в съответствие с изискванията на българския Търговски закон по отношение чистата стойност на имуществото (нетните активи) на търговските дружества.

9002 Варна, ул. Ген. Колев 104, ет. 5, ап. 32
тел: 052 608 874; 608 875, факс: 052 721 444
1000 София, бул. Витоша 36, ет. 4, ап. 8; тел: 02 427 70 22
office@pocompany.com, www.pocompany.com

В допълнение към това, към 31 декември 2018 година текущите пасиви превишават текущите активи на дружеството с 939 хил. лв. Тези обстоятелства пораждат значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. Продължаването на дейността на дружеството като действащо предприятие зависи от възможността то да се самофинансира и да получи финансова подкрепа от собственика на капитала, в случай на необходимост.
Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, 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 Закона 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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителен съвет.

Тези процедури касаят 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, 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 финансовия 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 Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

Приморска Одиторска Компания ООД

Мариан Николов
Регистриран одитор

Илия Илиев
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 086 ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

20 май 2019
Варна

СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2018 година

(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

АКТИВ	2018	2017	ПАСИВ	2018	2017
А. Нетекущи (дълготрайни) активи	850	896	А. Собствен капитал	(89)	(83)
Общо раздел А:	**850**	**896**	**Общо раздел А:**	**(89)**	**(83)**
Б. Текущи (краткотрайни) активи	178	132	Б. Провизии и сходни задължения	-	-
Общо раздел Б:	**178**	**132**	**Общо раздел Б:**	-	-
			В. Задължения, в т.ч.		
			до 1 година	*1 117*	*1 111*
			над 1 година	-	-
			Общо раздел В:	**1 117**	**1 111**
			Г. Приходи за бъдещи периоди	-	-
			Общо раздел Г:		
Сума на актива (А+Б)	**1 028**	**1 028**	**Сума на пасива (А+Б+В+Г)**	**1 028**	**1 028**

Изпълнителен директор
Златко Черкезов

Съставител:
Мария Ганева

30 март 2019 година

Одитор:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 086 ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за годината, приключваща на 31 декември 2018 година
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Наименование на разходите	2018	2017	Наименование на приходите	2018	2017
А. Разходи за обичайна дейност	32	47	А. Приходи	48	48
Б. Финансови разходи	22	21			
В. Счетоводна печалба преди облагане с данъци	-	-	Б. Счетоводна загуба от обичайна дейност	6	20
Г. Разходи за данъци	-	-			
Д. Печалба за периода	-	-	В. Загуба за периода	6	20
Общо	**54**	**68**	**Общо**	**54**	**68**

Изпълнителен директор
Златко Черкезов

30 март 2019 година

Съставител:
Мария Ганева

Одитор:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2018

1. Учредяване и регистрация. Правен статут

"НСО ТРЕЙД" АД (дружеството) е акционерно дружество, регистрирано през м.септември 2013 година в Търговския регистър към Агенция по вписванията, с ЕИК 202758501. Дружеството е със седалище и адрес на управление - град Бургас, ж.к.Лазур, бл.159, ет.П.

Предметът на дейност на дружеството е свързан с управление на недвижима собственост.

Към 31 декември 2018 внесеният напълно основен капитал е в размер на 50 хил. лв., разпределен в 500 броя обикновени акции на приносител, всяка от които с номинал 100 лева.

Акционери в дружеството са следните физически лица:

Акционери	% от капитала
Златко Черкезов	50.00 %
Валентин Иванов	50.00 %
Общо	**100.00 %**

Дружеството се управлява от Съвет на директорите и се представлява от изпълнителния директор – Златко Черкезов.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от страна на ръководството на дружеството на 30 март 2019 година.

2. Основни счетоводни политики

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, като прилага в настоящия годишен финансов отчет Националните счетоводни стандарти, приети за прилагане в България (НСС). съгласно разпоредбите на Закон за счетоводството (закона), в сила от 01 януари 2018 година, за 2018 година дружеството запазва категорията на микропредприятие и като такова, на основание чл. 29, ал. 4, както и на основание чл. 20, ал. 1 от закона, годишният му финансов отчет може да се състои само от съкратен счетоводен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите.

При спазване изискванията на Закона за счетоводството и Счетоводен стандарт 1 – *Представяне на финансовите отчети*, дружеството изготвя само съкратен счетоводен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите.

Информацията във финансовия отчет е представена в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Сравнителната информация в настоящият отчет е изготвена и представена на съпоставима база спрямо предходната 2017 година, като счетоводните политики са прилагани последователно.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

„НСО ТРЕЙД” АД

Настоящият годишен доклад за дейността на Дружеството представя коментар и анализ на финансовия отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството, като обхваща едногодишния период от 1 януари 2018 г. до 31 декември 2018 г.

Същият е изготвен в съответствие с изискванията чл. 39 от Закона за счетоводството и чл. 247 от Търговския закон.

Органи на управление

Дружеството се управлява от управител.

Клонове и представителства

Дружеството няма учредени клонове.

Капитал

Основният капитал на дружеството е 50 000 лева, разпределен в 500 броя обикновени акции на приносител, всяка от които с номинал 100 лева.

Акционери в дружеството са следните физически лица:

Акционери	% от капитала
Златко Черкезов	50.00 %
Валентин Иванов	50.00 %
Общо	**100.00 %**

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е свързан с управление на недвижима собственост.

Анализ на резултатите от дейността

Дейността на дружеството за 2018 година се развиваше съобразно поставените от ръководството стратегически решения и конкретни годишни прогнози и планове.

Основните финансови показатели на дружеството за 2018 година спрямо предходната са следните:

Показатели	2018 хил.лв.	2017 хил.лв.
Общо приходи	48	48
Общо разходи	54	68
Печалба (загуба) за периода	(6)	(20)
Активи	1,028	1,028
Пасиви	1,117	1,111
Нетни активи	(89)	(83)

Вероятно бъдещо развитие на дружеството

През 2019 г. ръководството прогнозира увеличение на общия оборот чрез увеличаване обема на продажбите и стремеж към оптимизиране на разходите.

Научно-изследователска и развойна дейност

Дружеството не развива научно-изследователска и развойна дейност.

Анализ на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Основните пазарни, кредитни и ликвидни рискове, пред които е изправено дружеството, са оповестени в приложението към годишния финансов отчет.

Информация, изисквана по чл. 187д от Търговския закон

През периода не е извършено прехвърляне на собствеността върху акциите на Дружеството. Не са придобити собствени акции през отчетния период. Към 31 декември 2018 г. Дружество не притежава собствени акции.

Събития след края на отчетния период

Не са настъпили значими събития между 31 декември 2018 година и датата на издаване на финансовия отчет, които да оказват влияние върху финансовото състояние и резултатите от дейността.

30 март 2019 г.

Изпълнителен директор:
Златко Черкезов