Никола Ангелов Колев,д.е.с.- регистриран одитор, гр.Смолян 4700, ул.Хр.Смирненски"№2

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
„Рожен експрес"АД гр.Смолян

Квалифицирано мнение:

Ние извършихме одит на финансов отчет**на **на „Рожен експрес"АД гр.Смолян, съдържащ счетоводен баланс към 31.12.2019 година., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършващ на тази дата, както и приложения към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение", приложения финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2019 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение:

Дружеството през последните години приключва с отрицателен финансов резултат, както и за отчетния период загубата възлиза на 593 хил.лева. В случая дружеството не поддържа капитала, като при 2018 г. тай е 2158 хил.лв., а в края на отчетния период 1 565 хол.лв.

Дружеството изготвя настоящия финансов отчет на база на принципа „действащо предприятие", независимо от наличието на следните значими събития и условия, които предизвикват съмнение, относно приложимостта на този принцип и създават несигурност по отношение възможността да реализира активите и да уреди пасивите в нормалния ход на дейността.

Финансовото състояние на дружеството е затруднено и то трудно може да посреща плащанията към банки, доставчици и други контрагенти, които индикации пораждат значително съмнение относно валидността на принципа-предположение за действащо предприятие..

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти. Нашата отговорност 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, заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов отид, приложими по отношения на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите 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 ат 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.

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 случая 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.

Няма 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 изискванията по МОС, съгласно „Указанията относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори вБългария,Институт 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 счетоводство

На база 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) Доклада за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общото управление за финансовия отчет.

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представян на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвянето на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционери като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетовод-- ната 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.

Лицата натоварени с общото управление, носят отговорност за осъществяването на надзор на процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за финансовия отчет.

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се н 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 одитът, извършен в съответствие с Международните одиторски стандарти, 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 влияния върху икономическите решения на потребителите, вземани във 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 одитора в заблуждения, 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 д цел изразяване на мнения относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики иразумността 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 база на получените одиторски доказателства, относно това дали е на лице съществена несигурност, отнасящи 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 финансовия отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникирахме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време за изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, който идентифицирахме по време на извършвания от нас одит.

гр.Смолян, 30.03.2020 год. ***Регистриран одитор:***

0284 Никола Колев
Регистриран одитор

Приложение №1 към СС 1
в сила от 01.01.2016 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на **"РОЖЕН ЕКСПРЕС" АД** **ЕИК 830166384**
към **31.12.2019г.**

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но не внесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**8 818**	**8 818**
I. Дълготрайни материални активи			Некотирани акции на финансовите пазари	8 818	8 818
			II. Резерв от последващи оценки	**1 762**	**1 762**
1. Земи и сгради, в т. ч.:	2 045	2 612	**III. Резерви**		
- земи	878	1 229	1. Други резерви	157	157
- сгради	1 167	1 383	в т.ч. допълнителни резерви	157	157
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	15	107	**Общо за група III:**	**157**	**157**
3. Съоръжения и други	423	441	**IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години**		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			Неразпределена печалба	329	329
Общо за група I:	**2 483**	**3 160**	Непокрита загуба	-8 908	-8 627
II. Дългосрочни финансови активи			**Общо за група IV:**	**-8 579**	**-8 298**
Общо за раздел Б:	**2 483**	**3 160**	**V. Текуща печалба (загуба)**	**-593**	**-281**
В. Текущи (краткотрайни) активи			**Общо за раздел А:**	**1 565**	**2 158**
I. Материални запаси			**Б. Задължения**		
1. Суровини и материали	58	57	1. Задължения към финасови предприятия	900	806
			до 1 година	900	806
Общо за група I:	**58**	**57**	2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	127	201
II. Вземания			до 1 година	127	201
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	87	50	3. Други задължения, в. т. ч.:	132	114
2. Вземания от предприятия от група, в т. ч.:	90		до 1 година	132	114
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	11	11	- към персонала, в т.ч.:	56	62
4. Други вземания, в т. ч.:	2	4	до 1 година	56	62
Общо за група II:	**190**	**65**	- осигурителни задължения, в т. ч.:	43	23
III. Парични средства, в т. ч.:			до 1 година	43	23
1. Касови наличности в лева	4	19	- данъчни задължения, в т. ч.:	33	29
2. Разплащателни сметки	1		до 1 година	33	29
Общо за група III:	**5**	**19**	**Общо за раздел В, в т. ч.:**	**1 159**	**1 121**
Общо за раздел В:	**253**	**141**	до 1 година	1 159	1 121
Г. Разходи за бъдещи периоди			**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:**	**12**	**22**
			Приходи за бъдещи периоди	12	22
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**2 736**	**3 301**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**2 736**	**3 301**

Дата на съставяне: **Ръководител:** .....

гр. Смолян

30.03.2020г. **Съставител:** .....

Заверил:
Съгласно декларация
Смолян, 30.03.2020 год
0284 Никола Колев

Приложение №1 към СС 1
в сила от 01.01.2016 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **"РОЖЕН ЕКСПРЕС" АД** **ЕИК 830166384**

към **31.12.2019г.**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**А. Приходи**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	**890**	**1 024**	**1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:**	**1 509**	**1 611**
а) суровини и материали	735	842	а) стоки		
б) външни услуги	155	182	б) услуги, в т. ч.	1 509	1 611
2. Разходи за персонала, в т. ч.:	866	836	приходи от наеми	49	53
а) разходи за възнаграждения	725	699	**2. Други приходи, в т. ч.:**	**490**	**374**
в т.ч. компенсируеми отпуски	27	16	а) приходи от финансирания	189	206
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	141	137	от тях: от правителството	189	206
от тях: осигуровки, свързани с пенсии	106	103	б) приходи от продажби на суровини и материали	42	45
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	**133**	**286**	в) приходи от продажби на дълготрайни активи	167	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи,	133	286	**Общо за група I**	**1 999**	**1 985**
- разходи за амортизация	133	286			
4. Други разходи, в т. ч.:	**667**	**79**			
а) балансова стойност на продадените активи	587	38			
Общо за група I	**2 556**	**2 225**			
II. Финансови разходи					
а) разходи за лихви и други финасови разходи	36	41			
Общо за група II	**36**	**41**	**4. Загуба от обичайна дейност**	**593**	**281**
Общо разходи	**2 592**	**2 266**	**5. Счетоводна загуба**	**593**	**281**
Всичко	**2 592**	**2 266**	**Всичко**	**2 592**	**2 266**

Дата на съставяне: **Ръководител:** .....

гр. Смолян

30.03.2020г. **Съставител:** .....

Заверил:
Съгласно декларация
Смолян, 30.03.2020 год

0284 Никола Колев
Регистриран одитор

Приложение №1 към СС 1
в сила от 01.01.2016 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на "РОЖЕН ЕКСПРЕС" АД **ЕИК 830166384**

към 31.12.2019г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1881	1096	**785**	2484	1256	**1 228**
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		851	**(851)**		816	**(816)**
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни					6	**(6)**
4. Платени и възтановени данъци върху печалбата						
5. Други парични потоци от основна дейност	699	742	**(43)**	527	883	**(356)**
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**2580**	**2689**	**(109)**	**3011**	**2961**	**50**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финасови активи						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)						
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	300	179	**121**	100	148	**(48)**
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		26	**(26)**		33	**(33)**
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**300**	**205**	**95**	**100**	**181**	**(81)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**2880**	**2894**	**(14)**	**3 111**	**3 142**	**(31)**
Д. Парични средства в началото на периода	X	X	**19**	X	X	**50**
Е. Парични средства в края на периода	X	X	**5**	X	X	**19**

Дата на съставяне:

гр. Смолян

30.03.2020г.

Ръководител: .....

Съставител: .....

Заверил:
Регистриран докладчик
Смолян 30.03.2020 г.
0284 Никола Колев
Регистриран одитор

Приложение №1 към СС 1
в сила от 01.01.2016 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на **"РОЖЕН ЕКСПРЕС" АД** **ЕИК 830166384**

към **31.12.2019г.**

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**8 818**		**1 762**				**157**	**329**	**-8 627**	**-281**	**2 158**
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**8 818**		**1 762**				**157**	**329**	**-8 627**	**-281**	**2 158**
Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:											
- увеличение											
- намаление											
Финансов резултат за текущия период										-593	-593
Разпределения на печалба, в т. ч.:									-281	281	
- за дивиденти											
5. Салдо към края на отчетния период	**8 818**		**1 762**				**157**	**329**	**-8 908**	**-593**	**1 565**
6. Собствен капитал към края на отчетния период	**8 818**		**1 762**				**157**	**329**	**-8 908**	**-593**	**1 565**

Дата на съставяне:

гр. Смолян

30.03.2020г.

Ръководител: .....

Съставител: .....

"РОЖЕН ЕКСПРЕС" АД гр. СМОЛЯН

Заверил: [illegible]

Съгласно доклад

Смолян, 30.03.2020 год

0284 Никола Колев

Регистриран одитор

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на„РОЖЕН ЕКСПРЕС"АД за отчетната – 2019 год.

Основен предмет на дейност на дружеството е транспортни услуги – превоз на пътници и товари в страната и чужбина със собствени и наети транспортни средства, както и свързаните с това други дейности.

През отчетния период приходите от дейността възлизат на 1 999 хил.лева., в повече спрямо предходния отчетен период с 6 хил.лева.

Приходите от основна дейност са формирани от:

- **Транспортни услуги ..... 1509 хил.лв.**
- **Продажба на материали (метан) ..... 72 хил.лв.**
- **Приходи от наеми ..... 49 хил.лв.**
- **Приходи – автогарен сектор ..... 13 хил.лв.**
- **Приходи от финансиране ..... 189 хил.лв.**
- **Приходи от продажба на ДМА ..... 167 хил.лв.**
- **Други приходи ..... 30 хил.лв.**

О б щ о ..... 1 999 хил.лв.

Дружеството обслужва (покрива) 100% от транспорта на селата, 80 на сто от извънградските превози и 50 на сто от градския транспорт в града.

Разходите по икономически елементи са слдните:

- **Разходите за материали (и горива) 735 хил.лв.**
- **Разходи за външни услуги 155 хил.лв.**
- **Разходи за амортизации 133 хил.лв.**
- **Разходи за възнаграждения 725 хил.лв.**
- **Разходи за осигуровки 141 хил.лв.**
- **Други разходи 80 хил.лв.**

Балансов с.ст.(прод.ДМА) 587 хил.лв.

Всичко разходи ..... 2 5 56 хил.лв.

Към разходите по икономически показатели следва да се включат и лихви и други финансови разходи, които са в размер на 36 хил.лева, в който случай общите разходи възлиза на 2 592 х.лв.

От посочените по-горе две таблици е видно, че разходите превишават приходите, вследствие на което и формираната загуба в размер на 593 хил.лева в т.ч. загуба от продажбата на сгради и урегулиран поземлен имат в местността край с.Левочево.

Капиталовата структора на дружеството е следната:

Капитал	За 2019 год. Сума отн.дял	за 2018 год. Сума жтн.дял	Откло-нение
Собствени средства	1 565 х.лв. 57,2 %	2 158 х.лв. 65,4%	
Привлечени средства	1 171 х.лв. 42,8%	1 143 х.лв. 34,6%	
Всичко	2 736 х.лв. 100%	3 301 х.лв. 100%	

Капиталовата структора на дружеството от 65,4% е спаднала за отчетния период на 57,2%, която тенденция за намаляване на собствените средства се отразява зле на стопанската дейност.

Собствените средства на дружеството, към 31.12.2019 година, спрямо предходния отчетен период са в по-малко с 593 хил. лева, дължащо се на формираната счетоводна загуба за периода.

Собственици на капитала на дружеството са следните лица:

С Договор от 8.февруари 2018 год. „Феста Холдинг" продава на „Терис Къмпани"АД своите собствени 651766 бр. обикновени поименни акции, в който случай акционер в капитала на „Рожен-експрес"АД става „Терис Къмпани"АД.

	на 31.12.2018 год.		31.12.2017 год.	
Акционери	Брой	Стойност	Брой	Стойност
1."Терис Къмпани"АД	651766	6 517 660	651766	6 517 660
2. Община Смолян	230004	2 300 040	230004	2 300 040
Общо	881770	8 817 700	881770	8 817 700

Отговорност на ръководството:

Ръководството ежегодно изготвя финансов отчет в който представя достоверно финансовото състояние на дружеството към края н отчетния период. Ръководството потвърждава, че прилага адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет - 31 декември 2019 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предложения с приблизителни оценки.

Ръководството потвърждава, че въпреки някой трудности от финансов характер,ние се придържаме към действащите национални стандарти,като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Ръководството носи съответната отговорност за правилното водене на счетоводната отчетност, за целесъобразно управление на активите на дружеството, както и за избягване и недопускане на евентоални злоупотреби, както и други нередности.

Човешки ресурси:

Средно – списъчния брой на персонала за 2019 год. 79 души, и към края на отчетния период – 31.12.201 год. 79 души.

Начислените и изплатени средства за работна заплата за отчетния период възлизат на 724 648,24 лева, а разходите за социално осигуряване 140 993,85 лева, общо 865 642,09 лева.

Средно месечната работна заплата възлиза на 917 лева.

Ръководството счита, че ще продължи да развива основната си дейност –транспортни услуги, като през следващите отчетни периоди ще запаси позициите си на основен превозвач за Община С м о л я н.

Ръководството предвижда покупката на допълнителни бройки градски автобуси с двигатели на метан, отговарящи на екологични изисквания. Освен това дружеството ще кандидатства по европейски програми за изграждане на нова автобаза, модерен автосервиз ,както и търговски център.

Дружеството не е осъществявало научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

„Рожен експрес"АД гр.Смолян.

Изпълнителен директор:

гр.Смолян, 30.03.2020 год. ***(Николай Бояджиев)***

<u>ПРИЛОЖЕНИЕ:</u> база за изготвяне на финансовия отчет.

О п о в е с т я в а н е,

Финансовия отчет е изготвен, съгласно счетоводното законодателство и приложимите Национални счетоводни стандарти, приети с Постановление № 46 на Министерския съвет от 2015 г., обн. ДВ бр.3 от 2016 г.,в сила от 01.01.2016 год.

Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.

От 01.01.1999 год.българския лев е фиксиран курс към еврото: 1.95583 лв.за 1 евро.

Действащо предприятие:

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че дружеството ще остане действащо.

Текущи и нетекущи активи:

Активите се представят в счетоводния баланс, като текущи (краткотрайни) или нетекущи (дълготрайни) в зависимост от целта при придобиването им. Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативен цикъл на дружеството се представят като текущи активи. Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани в продължителен период от време се представят като нетекущи активи.

Нематериални активи:

Нематериалните активи се отчитат,които отговарят на определението формулирано в СС 38 за нематериални активи. Същите се оценяват, при доставката по цени на придобиване, а създадените в дружеството по сбора от извършените разходи.

В дружеството, към настоящия момента на изготвяне на отчета нематериални активи са в размер на 19 хил., и те са изхабени 100 на сто.

Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по висока от 700 лв. Активи, които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиването.

Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му: - по цена на придобиване (СС 16), по себестойност, по справедлива стойност (безвъзмездна сделка), по оценка (приета от съда,по реда на ТЗ)

Разходи (подобрения), които ще увеличат бъдещи икономически изгоди на актива се прибавят към стойността на същия.

Избрания праг на същественост в дружеството е 700 лева.

Придобитите дълготрайни материални активи преди 2009 год.с цена на придобиване под 700 лв., продължават да се отчитат като такива.

Отчетната стойност на напълно амортизирани дълготрайни мат. активи, към 31.12.2019 год. възлизат на 5 891 хил. лв.,от които по групи, както следва: Машини 47 хил.лв., съоръжения 611 хил.лв. транспортни средства 5 181 хил.лв., стопански инвентар 33 хил.лв. и Нематериалните дълготрайни актив 19 хил.лв.

Амортизациите на дълготрайни материални активи се начисляват съгласно СС 4, посредством прилагане на линейния метод, като се използва полезния живот на актива.

Средния полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи е както следва:

Г р у п и	*Полезен живот – години*
Сгради	*100*
Съоръжения	*25*
Машини и оборудване	*5,7*
Транспортни средства	*5,10*
Компютри	*2*
Други дълготрайни активи	*7*

Обезценяване на дълготрайни материални активи:

Съгласно изискванията на СС 36, (3.1.) към датата на изготвяне на финансовия отчет се извършва обезценка, когато са налице условия за това. В случая, към края на отчетния период не съществуват обективни обстоятелства, които да налагат извършване на обезценка.

През отчетния период придобитите дълготрайни материални активи възлизат на 8 хил.лв., от които – стопански инвнтар.

Стоково – материални запаси:

Стоково-материалните запаси са краткотрайни материални активи под формата на: материали, продукция, стоки, незавършено производство. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата.

Материалните запаси се оценяват от дружеството по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Към 31.декември 2019 год. не са установени индикации за обезценка, поради което не е извършена такава. Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местонахождение.

На материалните запаси е извършена пълна инвентаризация при която не са установени съществени различия – липси или излишъци.

Към края на отчетния период стоково-материалните запаси възлизат на 58 215,36 лв. Същите се изписват на разход, като се прилага метода – средно- претеглена стойност.

Вземания от клиенти и други контрагенти:

Вземанията първоначално възникват предимно от директно предоставен услуги. Вземанията се отчитат по пазарна (фактурна) стойност и като краткотрайни, които са без падеж или с падеж до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират вземанията,които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа, над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Обезценка на вземане се извършва в съответствие с СС 32, като същата се извършва на база индивидуален подход за всяко отделно вземания по решение на ръководството. През предшестващия отчетен период е извършена преоценка на вземания в размер на 39 602,95 лева.

Вземанията към края на отчетния период възлизат на 21 554,94 лева, които имат текущ характер, предвид на това, че същите са възникнали в края на отчетния период. Вземанията са потвърдени от контрагентите в размер на 19 742,38 лв. в т.ч. от минали години 10 965 лева.

П а р и ч н и с р е д с т в а:

Паричните средства включват парични средства в брой, налични по разплащателни сметки и депозити в банки по договори.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност и същите към 31.12.2019 год. възлизат на 5 030,60 лева.

Паричните средства се отчитат на каса и по банкови сметки:

П о с м е т к и	*към 31.12.2019 год.*	*към 31.12.2018 год.*
Сметка 501 Каса в брой	*4 231,85 лв.*	*18 501,52 лв.*
„ 502 Каса във валута	*74,94 лв.*	*74,94 лв.*
„ 503 Разплащ.сметка	*723,81 лв.*	*113,97 лв.*
С б о р	*5 030,60 лв.*	*18 690,43 лв.*

С о б с т в е н к а п и т а л:

Дружеството прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал. Счита се,че предприятието поддържа собствени си капитал,когато неговия стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на вложения капитал от собствениците, както и сумите разпределени между собствениците и преоценката отразена в собствения капитал.

К а п и т а л	*към 31.12.2019 год.*	*към 31.12.2018 год.*
1. Основен капитал	*8 818 хил.лв.*	*8 818 хил.лв.*
2. Резерв от посл.оценки	*1 762 хил.лв.*	*1 762 хил.лв.*
3. Други резерви	*157 хил.лв.*	*157 хил.лв.*
4. Не разпр.печалба	*329 хил.лв.*	*329 хил.лв.*
5. Непокрита загуба	*(8 908) хил.лв.*	*(8 627) хил.лв.*
6. Текуща загуба	*(593) хил.лв.*	*(281) хил.лв....*
Общо собствен капитал	*1 565 хил.лв.*	*2 158 хил.лв.*

Видно от горната таблица се установява, че капитала в началото на период е 2 158 хил.лв., а в края на отчетния период той е сведен на 1 565 хил.лева, което означава, че дружеството не поддържа капитала,което обстоятелство се дължи на отрицателните резултати формирани през последните години.

З а д ъ л ж н и я:

Като краткотрайни се класифицират задължения, които са: без фиксиран падеж и с фиксиран падеж до 1 год.от датата на финансовия Отчет. Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставени стоки, услуги, пари.

Към 31.12.2019 година задълженията към доставчици възлизат на 127 хил.лв., както и други задължения за132 хил.лв от които: към персонала 56 хил.лв., общественото осигуряване 43 хил. и бюджета 33 хил.лева.

Д о х о д и н а п е р с о н а л а:

Доходите на персонала са възнаграждения предоставяни от дружеството в замяна на положен труд. В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договор за управление, както и на възнаграждения по извънтрудови правоотношения на наетите лица. Върху възнагражденията се включват и следващите плащания към Обществено осигуряване.

Дружеството няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Провизии, условни задължения и условни пасиви:

Провизии се признават, тогава когато дружеството има текущо правно или конструктивно задължение, като резултат от минали събития, към дата на изготвяне на баланса. Тогава когато има вероятност за погасяване на задължения и да бъде необходим паричен ресурс.

Размера на провизията трябва да бъде най-добра приблизителна оценка на разходите необходими за покриване на текущото задължение към датата на изготвяне на баланса.

Дружеството няма начислени провизии към края на отчетния период.

П р и х о д и:

Приходите се отчитат съобразно изискванията на НСС 18, като приход е брутния поток от икономически изгоди през периода създаден в хода на обичайната дейност на дружеството, когато тези приходи водят до увеличение на собствения капитал отделно от увеличението свързани с вноските на собствениците.

Приходите се оценяват на база справедливата стойност на извършените транспортни услуги, нетно от косвените данъчни плащания, или по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, под формата на - парични средства.

Р а з х о д и:

Дружеството отчита текущите разходи за дейността по икономически елементи и след това по направление на съответната дейност. Признаване на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Печалба, загуба за отчетния период:

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период.

За отчетния период загуба възлиза на 593 хил.лв., която е формирана от обичайната дейност – 173 хил.лв. и от продадени активи - 420 хил.лв.

С в ъ р з а н и л и ц а:

Дружеството спазва разпоредбите на СС 24 при определяне и оповестяване на взаимо-отошенията със свързани лица.

През отчетния период са настъпили значителни изменения във основния капитал на дружеството спрямо предходен отчетен период, като същия е намален с 593 хил.лева, вследствие на реализираната загуба.

Основния бизнес риск на дружеството е свързан със засилената конкуренция в транспортната дейност в региона.

Други оповестявания:

Годишния финансов отчет на дружеството за 2019 година е одобрен от Съвета на директорите на … март 2020 година и същия следва да се публикува в Търговския регистър на АВ.

гр.Смолян, 31 Март 2020 год.

Гл.счетоводител: ***Изпълнителен директор:***

/Руска Петкова/ ***/Николай Бояджиев/***