

ЕКСЕЛ РИСАЙКЪЛ ЕАД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 Декември 2015

СЪДЪРЖАНИЕ:

	<i>страница</i>
Одиторски доклад	3
Счетоводен баланс	5
Отчет за приходите и разходите	6
Отчет за собствения капитал	7
Отчет за паричните потоци	8
Приложения към годишния финансов отчет	9
Годишен доклад за дейността	14

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Собственика на
Ексел Рисайкъл ЕАД
гр. Бургас

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на **Ексел Рисайкъл ЕАД** (дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2015 и 2014 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годините, завършващи на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, представени на страници от 9 до 13.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този годишен финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този годишен финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен, така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на дружеството.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Одиторско мнение

По наше мнение, годишният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2015 и 2014 година, както и финансовите резултати от дейността му и промяната в паричните потоци за годините, завършващи тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на оповестеното в т. 2.6. от приложението към финансовия отчет, относно валидността на принципа за действащо предприятие. През 2015 година дружеството не извършва активна дейност, в резултат на което, към 31 декември 2015 година натрупаната загуба от дейността е в размер на 4 хил. лв., с която сума акционерният капитал превишава нетните активи (капитала). Това не е в съответствие с изискванията на българския Търговски закон, по отношение чистата стойност на имуществото (нетните активи) на търговските дружества. Тези обстоятелства пораждаат значителна несигурност, която може да породри 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.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България, ние се запознахме с годишния доклад за дейността, отговорно за изготвянето на който е ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е изложен на стр. 14. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Приморска Одиторска Компания ООД

Марнан Николов
Регистриран одитор

Илия Илиев
Управител

11 май 2016 година
Варна



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2015

	Прило- жение №	31.12.2015 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2014 ХИЛ. ЛВ.
Краткосрочни активи			
Парични средства	4	46	47
Краткосрочни активи		<u>46</u>	<u>47</u>
Всичко активи		<u><u>46</u></u>	<u><u>47</u></u>
Капитал			
Основен капитал	5	50	50
Натрупана загуба		(4)	(3)
Всичко капитал		<u><u>46</u></u>	<u><u>47</u></u>

Изпълнителен директор
Николай Филипов

Съставител
ДФК Акаунт ЕООД
Мария Ганева



Одитор



11 май 2016

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за годината, завършваща на 31 декември 2015

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Приходи от дейността	-	-
Разходи по икономически елементи	(1)	(1)
Печалба (загуба) преди облагане с данъци	(1)	(1)
Разходи за данъци върху печалбата	-	-
Печалба (загуба) за периода	(1)	(1)

Изпълнителен директор
Николай Филипов

Съставител
ДФК Акаунт ЕООД
Мария Ганева



Одитор



11 май 2016

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2015

Основен капитал хил. лв.	Печалба / загуба хил. лв.	Общо хил. лв.
-----------------------------	------------------------------	------------------

Салдо към 01 януари 2014	50	(2)	48
Финансов резултат за периода		(1)	(1)
Салдо към 31 декември 2014	50	(3)	47
Финансов резултат за периода		(1)	(1)
Салдо към 31 декември 2015	50	(4)	46

Изпълнителен директор
Николай Филипов

Съставител
ДФК Акаунт ЕООД
Мария Ганева

Одитор



11 май 2016

Приложение към финансовия отчет е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2015

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	47	48
Парични потоци от оперативна дейност		
Плащания на доставчици и други кредитори	(1)	(1)
Всичко парични потоци от оперативна дейност	(1)	(1)
Изменение на наличностите през годината	(1)	(1)
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	-	-
Парични наличности в края на периода	46	47

Изпълнителен директор
Николай Филипов



Съставител
ДФК Акаунт ЕООД
Мария Ганева



Одитор



11 май 2016

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2015

1. Учредяване и регистрация. Правен статут

“Ексел Рисайкъл” ЕАД (дружеството) е еднолично акционерно дружество, учредено м. ноември 2010 година и е регистрирано през месец януари 2011 година в Търговския регистър към Агенция по вписванията и е със седалище в град Бургас.

Дружеството планира да извършва дейност като организация по оползотворяване на излязло от употреба електрическо и електронно оборудване след получаване на съответно разрешение от Министерството на околната среда и водите. През 2014 и 2015 година, дружеството не е придвижило процедура за получаване на разрешение.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите и се представлява от изпълнителен директор.

2. Счетоводна политика

2.1. Общи положения

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно Закона за счетоводството, който е в сила от 2002 година и действието му е отменено, считано от началото на 2016 година, Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за всички български търговски дружества, които не са дефинирани като малки и средни предприятия по реда на отменения закон.

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, който влиза в сила от 1 януари 2016 година, класифицираните по неговия ред като малки, средни и големи предприятия могат да направят еднократно връщане от прилагане на МСС към Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Всички публични дружества следва да продължат с прилагането на МСС като счетоводна база при изготвяне на годишните си финансови отчети.

Дружеството не отговаря на изискванията на Закона за счетоводството за задължително прилагане на МСФО, поради което изготвя финансовите си отчети, съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви, както това е посочено на съответните места.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2015 (продължение)

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.4. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро. Всички данни за 2015 и 2014 година са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв., освен ако не е посочено друго.

2.5. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември на съответната година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.6. Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. През 2015 година, дружеството не е придвижило процедура за получаване на разрешение да извършва дейност като организация по оползотворяване на отпадъци от излезли от употреба моторни превозни средства, както и не е извършвало друга активна дейност. В резултат на това, към 31 декември 2015 година натрупаната загуба от дейността е в размер на 4 хил. лв., с която сума акционерният капитал превишава нетните активи (капитала). Едноличният собственик на капитала е дал уверение, че при необходимост от това ще подкрепи дружеството финансово, за да може то да продължи дейността си и да посреща текущите си задължения. Затова настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводното предположение за действащо предприятие, без да се извърши рекласификация и оценка на активите и пасивите по тяхната ликвидационна и изискуема стойност, както това би се наложило, ако дружеството не би могло да продължи съществуването си.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2015 (продължение)

2.7. Сравнителни данни

Настоящият финансов отчет съдържа сравнителни данни за предходната отчетна година. При необходимост някои от перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток за предходната 2014 година, представени в настоящия финансов отчет като сравнителни данни, са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущата 2015 година.

2.8. Управление на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на някои финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по банкови кредити, договори за финансов лизинг, вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

2.8.1. Риск от курсови разлики

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс.

2.8.2. Лихвен риск

Дружеството не използва кредити за дейността си, поради което ръководството на дружеството не счита, че са налице условия за наличие на лихвен риск.

2.8.3. Кредитни рискове

Дружеството не развива активна дейност и не осъществява продажби. Поради това ръководството счита, че не са налице фактори за проява на кредитни рискове.

2.8.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените срокове.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

3.2. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2015 (продължение)

3.3. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

3.4. Данъчно облагане

Данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за намаляемите временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се посочват нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство, данъчните ставки, които следва да се прилагат при изчисляване на данъчните задължения на дружеството са следните:

	2014 година	2015 година
Корпоративен данък (данък печалба)	10 %	10 %

Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2016 година е 10 %.

4. Парични средства

Паричните средства на дружеството са изцяло в лева, налични в брой и по банкови сметки на дружеството.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2015 (продължение)

5. Основен капитал

Основният капитал на дружеството към 31 декември 2015 година се състои от 50 броя обикновени, поименни, налични акции с номинална стойност 1,000 лв. всяка от тях. Единоличен собственик на капитала на дружеството е Николай Филипов.

6. Разходи за данъци върху печалбата

Изравняването на ефективния данъчен процент е представено в следната таблица:

	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане	(1)	(1)
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	-	-
Ефект от непризнати отсрочени данъчни активи	-	-
Текущ данъчен разход	-	-

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

„Ексел Рисайкъл” ЕАД

Дейността на „Ексел Рисайкъл” ЕАД (дружеството) за 2015 година бе в застой поради наличие на определени фактори.

За 2015 година основните финансови показатели на дружеството са следните:

Показатели	2015 година хил. лв.	2014 година хил. лв.
Активи	46	47
Нетни активи	46	47

През 2016 г. ръководството очаква да стартира процедура по получаване на лиценз като организация по оползотворяване на отпадъци от излезли от употреба моторни превозни средства. Това ще му позволи да извършва дейност като Организация по оползотворяване.

Изпълнителен директор:

11 май 2016 г.

