ТРЕМОНД АД

Годишен индивидуален доклад за дейността и
Годишен индивидуален финансов отчет

За годината, завършваща на 31.12.2017

С доклад на независимия одитор

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА *2*

ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ *5*

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ *6*

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС *7*

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ *8*

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ *9*

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ *10*

1. Обща информация 10
2. Значими счетоводни политики 10
3. Нетни приходи от продажби 17
4. Други приходи 17
5. Разходи за материали 17
6. Разходи за външни услуги 18
7. Разходи за персонала 18
8. Други разходи 18
9. Финансови приходи и (разходи) 19
10. Разходи за данъци 19
11. Дълготрайни материални активи 20
12. Акции в предприятия от групата 21
13. Инвестиции в други предприятия 21
14. Инвестиционни имоти 21
15. Материални запаси 22
16. Други вземания 22
17. Парични средства 22
18. Капитал 23
19. Задължения към финансови предприятия 23
20. Други задължения 24
21. Свързани лица 24
22. Управление на финансовия риск 25
23. Събития след датата на отчета 26

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Ръководството на „ТРЕМОНД" АД представя своя годишен консолидиран доклад за дейността и консолидиран финансов отчет към 31 декември 2017 г., който е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството

1. Обща информация

"Тремонд" АД ("Дружеството") е акционерно Дружество, учредено съгласно Търговския закон с ЕИК 121386271 . Дружеството е със седалище и адрес на управелние: София, ж.к. "Красно село" бл. 19А.

Основната дейност на Дружеството е производство и търговия със зърнени и технически култури, услуги, вноси, износ и други дейности свързани със селското стопанство.

Дружеството е с едностепенна система на управления, състояща се от тричленен съвет на директорите. Изпълнителен директор е г-н Румен Попов. Останалите членове на съвета на директорите са: г-жа Екатерина Химитлийска и г-жа Анжела Аврамова - Точева.

2. Преглед на дейността през годината и вероятно бъдещо развитие

През 2017 г. дейността на дружеството е свързана с производство на селскостопанска продукция върху собствени и арендовани от него земеделски земи, както и с изкупуване и реализация на земеделска продукция. Няма промяна в основната дейност на Дружеството спрямо предходни периоди.

Ръководството на дружеството е предприело изпълнение на програма за диверсификация на дейността, като освен увеличаване на обработваемата селскостопанска земя се водят преговори с партньори от чужбина за изграждане на преработвателни мощности, с цел затваряне на цикъла производство-преработка-краен продукт. Предизвикателствата, които трябва да се отчитат тази селскостопанска година са рисковете за земеделската продукция свързани с необичайно ниските пролетни температури и закъсняване на развитието на културите и усложнената международна обстановка.

3. Клонове

Дружеството няма открити клонове.

4. Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството ни не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

5. Финансови резултати

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти.

Избрани данни от баланса на Дружеството към 31.12.2017 са представени в таблицата по-долу:

	2017	2016	Промяна	Промяна в %
Нетекущи активи	2 279	2 252	27	0
Текущи вземания	155	1 359	(1 204)	(89%)
Парични средства и еквиваленти	88	1 417	(1 329)	(94%)
Собствен капитал	2 992	4 348	(1 356)	(31%)
Търговски и други задължения	1 627	891	736	83%

Избрани показатели от отчета за приходите и разходите за 2017 са:

	2017	2016	Промяна	Промяна в %
Нетни приходи от продажби	535	3 751	(3 216)	(86%)
Оперативни разходи	3 007	4 050	(1 043)	(26%)
Печалба/(Загуба) от дейностт	(1 333)	1 417	(2 750)	(194%)
Нетна печалба(загуба) за годината	(705)	776	(1 481)	(191%)

Избрани показатели

	2017	2016	Промяна	Промяна в %
EBIDTA (хил лева)	(1 149)	722	(1 871)	(259,14%)
Работен капитал (в хил лева)	822	2 092	(1 270)	(60,71%)
Доход на дял (лева)	(47)	51,73	(99)	(190,85%)
Коефициент на обща ликвидност	1,54	3,35	(1,80)	(53,90%)

Отрицателният финансов резултат за годината се дължи на най-вече на ефекта от еднократната обезценка на вземане от финансова институция, обявена в несъстоятелност, което е в размер на 1,200 хил лева.

6. Управление на финансовия риск

Политиката на Дружеството по управление на финансовия риск е оповестена в приложение 22 към приложения финансов отчет.

7. Информация във връзка с чл. 187д от ТЗ

През годината Дружеството не е изкупувало собствени акции.

8. Информация във връзка с чл. 247 от ТЗ

Членовете на съвета на директорите не са получавали възнаграждения в качеството си на такива, както и не са придобивали или прехвърляли акции през периода. Членовете на съвета на директорите участват в управлението на "Капо Грейн" АД, което се явява дъщерно дружество на Дружеството. През годината няма сключени договори по чл.240б от ТЗ. Предложеният план за инвестиции и развитие към настоящия момент все още се обсъжда от съвета на директорите.

9. Отговорност на ръководството

Ръководството на дружеството е отговорно за съставянето на приложените финансови отчети, а така също и за тяхната пълнота и обективност. Финансовите отчети съдържат суми, които се основават на най-добрата възможна преценка на ръководството. Ръководството на дружеството е установило и поддържа система на вътрешен контрол, която позволява подходящо разделение на функциите, разумна увереност в целостта и надеждността на финансовите отчети, запазване на активите на дружеството от неоторизирана употреба или продажба, предпазване и разкриване на злоупотреби. Ръководството счита, че установената система на вътрешен контрол позволява да се изпълнят целите поставени по-горе.

10. Събития след датата на отчета

Няма събития след датата на отчета, които да налагат корекции на сумите във финансовите отчети или да налагат допълнителни оповестявания.

София, 09.05.2018 г.

Румен Попов,
Изпълнителен директор

ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, завършваща на 31.12.2017 г.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Прил.	2017	2016	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Прил.	2017	2016
А. РАЗХОДИ				**Б. ПРИХОДИ**			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		-	660				
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги		931	1 712	1.Нетни приходи от продажби	3	535	3 751
a) суровини и материали	5	450	617	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		550	-
b) външни услуги	6	481	1 095	4. Други приходи	4	589	756
3. Разходи за персонала	7	283	309				
a) разходи за заплати		237	261				
b) разходи за осигуровки		46	48				
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:		184	265				
- разходи за амортизации	11	184	265				
5. Други разходи, в т.ч.	8	1 609	1 104				
продажба на активи		398	1 092				
Общо разходи от опертивната дейност		**3 007**	**4 050**	**Общо приходи от оперативната дейност**		**1 674**	**4 507**
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	9	49	41	5. Финансови приходи	9	677	389
Общо финансови разходи		**49**	**41**	**Общо финансови приходи**		**677**	**389**
ОБЩО РАЗХОДИ		**3 056**	**4 091**	**ОБЩО ПРИХОДИ**		**2 351**	**4 896**
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА		**0**	**805**	**СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА**		**705**	**0**
11. Разходи за данъци от печалбата	10	-	29				
ПЕЧАЛБА		**-**	**776**	**ЗАГУБА**		**705**	**-**
ВСИЧКО		**3 056**	**4 896**	**ВСИЧКО**		**3 056**	**4 896**

Приложенията са неразделна част от настоящите финансови отчети

Настоящите финансови отчети са одобрени за издаване на 09.05.2018 г. съвета на директорите:

Румен Попов, изпълнителен директор

Миглена Атанасова, представляваща "Ей Ди ЕН Пейрол Сървисиз" ООД, съставител

Съгласно доклад на независимия одитор от 11.06.2018 г.

Тома Стоилов, регистриран одитор

Тома Стоилов 0512 Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	**Прил.**	**2017**	**2016**	**РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ**	**Прил.**	**2017**	**2016**
Б. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ				**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**			
II. Дълготрайни материални активи				I. Записан капитал		75	75
Земи и сгради, в т.ч.:		391	395	IV. Резерви		122	122
- земи		348	348	Законови резерви		8	8
- сгради		43	47	Други резерви		114	114
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		224	174	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години		3 500	3 375
3. Съоръжения и други		29	26	- неразпределена печалба		3 500	3 375
Общо за група II:	**11**	***644***	***595***	***Общо за Група V:***		***3 500***	***3 375***
III. Дългосрочни финансови активи							
1. Акции в предприятия от група	12	961	961	VI. Текуща печалба (загуба)		(705)	776
2. Акции в други предприятия	13	100	100				
3. Инвестиционни имоти	14	574	596				
Общо за група III:		**1 635**	**1 657**				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		**2 279**	**2 252**				
В.ТЕКУЩИ АКТИВИ							
I. Материални запаси							
Суровини и материали		58	81				
Незавършено производство		133	124				
Стоки и продукция		1 901	2	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:**	**18**	**2 992**	**4 348**
Общо за група I:	15	2 092	207	**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**			
II. Вземания				Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	**19**	838	660
4. Други вземания		155	1 359	до 1 година		724	660
Общо за група II:		**155**	**1 359**	над 1 година		114	-
IV. Парични средства, в т.ч.:				Задължения към доставчици		3	7
- в брой		9	-	до 1 година		3	7
- в безсрочни сметки (депозити)		79	1 417	Задължения към предприятия от Групата	**21**	724	1
Общо за група IV:	**17**	***88***	***1 417***	до 1 година		724	1
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		**2 335**	**2 983**	Други задължения, в т.ч.	**20**	62	223
				до 1 година		62	223
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		**5**	**4**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:**		**1 627**	**891**
				до 1 година		1 513	891
				над 1 година		114	-
СУМА НА АКТИВА		**4 619**	**5 239**	**СУМА НА ПАСИВА**		**4 619**	**5 239**

Приложенията са неразделна част от настоящите финансови отчети

Настоящите финансови отчети са одобрени за издаване на 09.05.2018 г. съвета на директорите:

Румен Попов, изпълнителен директор

Миглена Атанасова, представляваща "Ей Ди ЕН Пейроя Сървисиз" ООД, съставител

Съгласно доклад на независимия одитор от 11.06.2018 г.

Тома Стоилов, регистриран одитор

Тома Стоилов 0512 Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

	Прил	2017	2016
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНАТА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от клиенти		537	4 253
Плащания на доставчици		(2 800)	(2 957)
Плащания, свързани с персонала		(283)	(380)
Възстановени данъци		157	-
Платени данъци (различни от корпоративния)		(24)	-
Платени данъци върху печалбата		(30)	-
Получени субсидии		436	756
Платени банкови такси и комисиони		(4)	(12)
Други постъпления/(плащания) - нетно		(21)	(27)
Нетен паричен поток от оперативната дейност		**(2 032)**	**1 633**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ			
Покупка на дълготрайни материални и нематериални активи		(7)	(20)
Получени дивидент		677	387
Нетен паричен поток от инвестиционната дейност		**670**	**367**
Изплатени дивиденти		(618)	(570)
Получен заем		2 918	2 206
Изплатен заем		(2 190)	(2 716)
Изплатени суми по договор за финансов лизинг		(36)	-
Изплатени лихви		(41)	(23)
ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		**33**	**(1 103)**
Изменения на паричните средства		(1 329)	897
Парични средства в началото на периода		1 417	520
Парични средства в края на периода	**17**	**88**	**1 417**

Приложенията са неразделна част от настоящите финансови отчети

Настоящите финансови отчети са одобрени за издаване на 09.05.2018 г. съвета на директорите:

Румен Попов, изпълнителен директор

Миглена Атанасова, представляваща "Ей Ди Ен Пейрол Сървисиз" ООД, съставител

Съгласно доклад на независимия одитор от 11.06.2018 г.

Тома Стоилов, регистриран одитор

Тома Стоилов
0512
Регистриран одитор

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Прил	Записан капитал	Законови резерви	Други резарви	Неразпред елена печалба	Общо
Салдо на 01.01.2016 г.		**75**	**8**	**114**	**3 975**	**4 172**
Финансов резултат за текущия период		-	-	-	776	776
Разпределение на дивиденти		-	-	-	(600)	(600)
Салдо на 31.12.2016 г.	**18**	**75**	**8**	**114**	**4 151**	**4 348**
Финансов резултат за текущия период		-	-	-	(705)	(705)
Разпределение на дивиденти		-	-	-	(651)	(651)
Салдо на 31.12.2017 г.	**18**	**75**	**8**	**114**	**2 795**	**2 992**

Приложенията са неразделна част от настоящите финансови отчети

Настоящите финансови отчети са одобрени за издаване на 09.05.2018 г. съвета на директорите:

Румен Попов, изпълнителен директор

Миглена Атанасова, представляваща "Ей Ди ЕН Пейрол Сървисиз" ООД, съставител

Съгласно доклад на независимия одитор от 11.06.2018 г.

Тома Стоилов, регистриран одитор

Тома Стоилов 0512 Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Обща информация

"Тремонд" АД("Дружеството") е акционерно Дружество, учредено съгласно Търговския закон с ЕИК 121386271 . Дружеството е със седалище и адрес на управление: София, ж.к. "Красно село" бл. 19А.

Основната дейност на Дружеството е производство и търговия със зърнени и технически култури, услуги, вноси, износ и други дейности свързани със селското стопанство.

Дружеството е с едностепенна система на управления, състояща се от тричленен съвет на директорите. Изпълнителен директор е г-н Румен Попов.

2. Значими счетоводни политики

2.1. Изразяване на съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС) приложими в България към 31.12.2017 г. За нерешени въпроси в Националните стандарти, Дружеството е прилагало счетоводни политики в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, приети от ЕС. Когато това е ставало е надлежно оповестено.

2.2. База за изготвяне

Дружеството изготвя финансовият си отчет на базата на историческата цена.

2.3. Действащо предприятие

Настоящите финансови отчети са изготвени при предположение, че предприятието е действащо.

2.4. Валута на представяне

Отчетната валута на дружеството е българския лев (BGN). Финансовите отчети са представени в хиляди лева.

2.5. Използване на приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовите отчети в съгласие със счетоводните норми изисква използването на субективни оценки, които имат пряко отражение върху оценката на активите и пасивите, показването на условните активи и пасиви, приходите и разходите за отчетния период. Въпреки че тези оценки се базират на най-добрите знания на ръководството, резултатите може да се различават от тези оценки. Областите в които приблизителните оценки и предположения имат особено влияние са:

- Обезценка на материалните запаси до нетна реализируема стойност (Прил. 15);
- Обезценка на вземания от клиенти (Прил 16).
- Наличине на бъдещи облагаеми печалби, срещу които да отсрочените данъчни активи да бъдат използвани (Прил 10)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2. Значими счетоводни политики (продължение)

2.6. Операции в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката. Отрицателни и положителни валутно-курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за приходите и разходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

2.7. Дълготрайни материални активи

(а) Първоначално признаване

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното признаване всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу) и загуби от обезценка. Към датата на изготвяне на Баланса няма отчетени загуби от обезценка, доколкото възстановимата стойност, според ръководството на Дружеството е по-висока от балансовата стойност, по която се отчитат дълготрайните материални активи.

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

(б) Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на дълготраен материален актив, който се отчита отделно, включително и разходи за основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за приходи и разходи като разход в момента на възникването им.

(в) Амортизации

Амортизацията се начислява в Отчета за приходи и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира. Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2. Значими счетоводни политики (продължение)

2.7. Дълготрайни материални активи (продължение)

Прилаганите амортизационни норми на отделните видове активи са както следва:

Сгради	- 4%
Компютри	- 50%
Транспортни средства	- 25%
Стопански инвентар	- 15%

2.8. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са имоти, държани по скоро за получаване на приходи от наем или за увеличение на стойността на капитала или за двете.

(i) Първоначално признаване

При първоначалното им придобиване, инвестиционните имоти се оценяват по себестойност. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

След първоначално признаване, инвестиционните имоте се представят по себестойност минус натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Инвестиционните имоти съдържат земя, сгради и оборудване, необходимо за оперирането на сградите. Движимо обзавеждане се включва в себестойността на инвестиционните имоти, когато те се отдават под наем обзаведени.

(ii) Последващи разходи

Разходи, възникнали след завършването или придобиването на инвестиционните имоти се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актив. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване. Части от инвестиционните имоти, придобити чрез подмяна се капитализират и отчитат отделно.

2.9. Инвестиции в дъщерни предприятия

В индивидуалния финансов отчет, инвестициите в дъщерни предприятия са представени по себестойност.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са представени във финансовите отчети по по-ниската от двете стойности: цена на придобиване или нетната им реализируема стойност. При тяхното потребление материалните запаси се оценяват по средно-претеглена себестойност. В случая на произведена продукция и незавършено производство, себестойността включва подходящ дял от общопроизводствените разходи, базиран на нормалния оперативен капацитет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2. Значими счетоводни политики (продължение)

2.10. Материални запаси (продължение)

Дружеството признава загуби от обезценка до нетна реализируема стойност за бавно оборотни материални запаси. Загубата от обезценка на теази материални запаси се основава на най-добрите предположения на ръководството по отношение на продажната цена на тези материални запаси.

2.11. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка. Краткосрочните вземания са представени по тяхната номинална стойност.

2.12. Парични средства и еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват парични наличности, разплащателни сметки в банки и краткосрочни банкови депозити с оригинален матуритет от три месеца или по-кратък.

2.13. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси и отсрочени данъчни активи , се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата (преносната) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в Отчета за доходите.

(i) Изчисление на възстановимата стойност

Възстановимата стойност на вземанията на Дружеството се изчислява като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент, присъщ за актива. Краткосрочните вземания не се дисконтират.

Възстановимата стойност на другите активи е по-високата от тяхната нетна продажна цена и стойността им в употреба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към които той принадлежи.

(ii) Възстановяване на загуба от обезценка

Загуба от обезценка на вземане се възстановява, когато последващо увеличение на възстановимата стойност на вземането може да бъде обективно отнесено към събитие, станало след признаването на обезценка.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2. Значими счетоводни политики (продължение)

2.13. Обезценка (продължение)

По отношение на другите активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до размер, на балансовата стойност на актива, която не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулирана амортизация, в случай че не е била признавана загубата от обезценка.

2.14. Капитал

Регистрираният капитал е записан по историческа цена в деня на неговата регистрация.

2.15. Лихвени заеми и дългове

Лихвените заеми и кредити се осчетоводяват първоначално по номинал, намален 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 Отчета за доходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

Лихвените заеми и дългове, които нямат фиксирани падежи и погасителни планове се отчитат по тяхната номинална стойност и са представени като текущи пасиви в баланса.

2.16. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.17. Доходи на персонала

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, съгласно действащата в страната нормативна уредба.

(а) краткосрочни доходи на персонала

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2. Значими счетоводни политики (продължение)

2.18. Приходи

(а) Продажба на стоки

Приходите от продажба на стоки се признават когато на купувача се прехвърлят значителни рискове и изгоди от собствеността. Приход не се признава тогава, когато съществуват значителни съмнения относно възстановяването на дължимата стойност, свързаните разходи, или има вероятност стоките да бъдат върнати.

(б) Продажба на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в Отчета за доходите пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса. Приход не се признава, тогава когато съществуват значителни съмнения относно възстановяването на дължимата стойност или свързаните разходи.

2.19. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Дружеството признава безвъзмездни средства, предоставени от държавата, първоначално като отсрочени приходи по справедлива стойност, когато има достатъчна сигурност, че ще бъдат получени и че Дружеството ще изпълни условията, свързани със средствата; след това те се признават в печалби и загуби като други приходи на систематична база за полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства, които компенсират Дружеството за извършени разходи, се признават в печалби и загуби на систематична база в периодите, в които възникват разходите.

2.20. Разходи

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на свързаните с тях суми при спазването на принципа на текущото начисляване.

2.21. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми и банковите такси. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалбите или загубите от промяна на валутни курсове се представят нетно.

2.22. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущ и отсрочен разход за данък. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходи и разходи с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2. Значими счетоводни политики (продължение)

2.22. Данъци върху печалбата (продължение)

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен 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. Не се признават активи и пасиви по отсрочени данъци, произтичащи от разлики между първоначално признатите отчетни стойности на дадени активи и пасиви и тяхната първоначална данъчна основа. 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.

2.23. Взаимоотношения със свързани лица

Взаимоотношения със свързани лица съществуват тогава, когато едната страна може да упражнява контрол, пряко или непряко, посредством един или повече посредници, върху другата страна, или да упражнява значително влияние върху вземането на финансови и оперативни решения от другата страна. Такива взаимоотношения съществуват и между две или повече предприятия, които се намират под общия контрол на предприятието, съставящо отчета, както и между предприятието, съставящо отчета и неговия управленски персонал, директори и акционери.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3. Нетни приходи от продажби

	2017	2016
Продажба на продукция	154	2 372
Продажба на стоки	381	1 361
Продажба на услуги	-	18
	535	**3 751**

4. Други приходи

	2017	2016
Приходи от субсидии	436	756
Приходи от наем	6	-
Отписани задължения	147	-
	589	**756**

Приходи от субсидии представляват получени суми от ЕС по схемата за единно плащане на площи. Субсидиите се изчисляват и изплащат на база на обработваемата площ, одобрени от Разплащателната Агенция към държавмен фонд "Земеделие".

Отписани задължения в размер на 147 хил лева, представляват отписани задължения към кредитори на Дружеството, които са с изтекъл давностен срок на предявяване.

5. Разходи за материали

	2017	2016
Електроенергия	11	12
Горива и смазочни материали	19	127
Резервни части и окомплектовка	9	32
Суровини и материали	401	382
Други	10	64
	450	**617**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

6. Разходи за външни услуги

	2017	2016
Застраховки	9	12
Ремонтни услуги	2	4
Наеми, рента	323	512
Охрана	26	23
Съобщителни у-ги	6	6
Такси	7	6
Одиторски и консултантски услуги	19	14
Други	89	518
	481	**1 095**

7. Разходи за персонала

	2017	2016
Разходи за заплати	237	261
Разходи за социални осигуровки и надбавки	46	48
	283	**309**

Средно-списъчния брой на персонала през годината е бил 21.

8. Други разходи

	Прил	2017	2016
Отчетна стойност на продадените стоки		398	1 092
Обезценка на вземания	**16**	1 201	-
Командировки		5	3
Местни данъци и такси		4	9
Други оперативни разходи		1	-
		1 609	**1 104**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

9. Финансови приходи и (разходи)

	Прил	2017	2016
Приходи от дивиденти		677	387
Разходи за лихви по банкови кредити		(25)	(18)
Разходи за лихви по финансов лизинг		(1)	(5)
Разходи за лихви по заеми от СЛ		(4)	-
Други разходи за лихви		(2)	-
Нетни печалби/(загуби) от промяна на вал курсове		(1)	2
Банкови такси		(16)	(18)
Нетни финансови приходи/(разходи)		**628**	**348**

Приходите от дивиденти са в следствие разпределени печалби на дъщерното дружество "Капо Грейн" АД.

10. Разходи за данъци

(i) Признат в печалби и загуби

	2017	2016
Текущ разход за данък	-	29
	-	**29**

(ii) Равнение на ефективната данъчна ставка

	2017	2016
Печалба/(Загуба) преди данъци	(705)	805
Данък при 10% ставка	(71)	81
Ефект от необлагаеми приходи	(67)	(38)
Ефект от непризнат актив по отсрочен данък по отношение на данъчната загуба с право на пренасяне през текущата година	15	-
Ефект от непризнати активи по отсрочени данъци през текущата година	123	-
Ефект от непризнати данъчни активи от отношение на намаляеми временни разлики за предходни периоди	-	(14)
	0	**29**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

10. Разходи за данъци (продължение)

(iii) Непризнати активи по отсрочени данъци

През финансовата 2017 година, Дружеството е реализирало данъчна загуба в размер на 155 хил лв. На този етап Дружеството не е признало отсрочени данъчни активи по отношение на следните статии:

	2017	2016
Данъчна загуба с право на пренасяне	15	-
Инвестиционни имоти	4	2
Обезценка на вземания	121	-
	140	**2**

Данъчните загуби могат да бъдат приспадани от бъдещи данънчи печалби в рамките на пет години, следващи годината на тяхното възникване. Данъчната загуба с право на пренасяне изтича през 2022 г.

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

11. Дълготрайни материални активи

	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения и други	Общо
Сестойност					
Салдо на 01.01.2017 г.	348	93	1 910	573	2 924
Придобити	-	-	203	8	211
Салдо на 31.12.2017 г.	**348**	**93**	**2 113**	**581**	**3 135**
Амортизация и загуба от обезценка					
Салдо на 01.01.2017 г.	-	46	1 736	547	2 329
Начислена през периода	-	4	153	5	162
Салдо на 31.12.2017 г.	**-**	**50**	**1 889**	**552**	**2 491**
Балансова стойност					
Салдо на 01.01.2017 г.	348	47	174	26	595
Салдо на 31.12.2017 г.	**348**	**43**	**224**	**29**	**644**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

11. Дълготрайни материални активи (продължение)

Земи с балансова стойност в размер на 348 хил лева, са обработваеми земеделски площи и прилежащи терени към съответните бази в страната.

Притежавана от Дружеството зърнобаза, ведно с прилежащия терен и съответните съоръжения, служи като обезпечение по получен банков заем.

Балансовата стойност на активите, придобити при условията на финансов лизинг възлизат на 188 хил лева.

12. Акции в предприятия от групата

	2017	2016
Капо Грейн АД, София, жк "Красно село" бл. 19А	961	961
	961	**961**

Дружеството притежава 97% от капитала на "Капо Грейн" АД. Основната дейност на дъщерното дружество е инвестиции в недвижими имоти.

13. Инвестиции в други предприятия

	2017	2016
Редхауз кепитъл мениджмънт ЛЛС, Ню Йорк, САЩ	100	100
	100	**100**

Притежаваните от Дружеството акции в горното дружество възлизат под 0,5% от капитала му.

14. Инвестиционни имоти

	2017	2016
Салдо на 01.01	596	-
Придобити	-	615
Начислена амортизация	(22)	(19)
Салдо на 31.12.	**574**	**596**

През 2016 година Дружеството е придобило два апартамента с прилежащата им земя. Имотите са придобити с неопределена бъдеща употреба. В зависимост от пазарните условия, ръководството на Дружеството ще направи преценка за тяхната бъдеща употреба.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

15. Материални запаси

	2017	2016
Материали	58	81
Продукция	543	2
Стоки	1 358	-
Незавършено производство	133	124
	2 092	**207**

Продукция с балансова стойност 543 хил лева се състои от добити през годината зърнени култури (пшеница и слънчоглед). Няма материални запаси заложени като обезпечение по получени заеми.

Няма материални запаси, които да са представени по нетна реализируема стойност.

16. Други вземания

	2017	2016
Вземания от предприятия, обявени в несъстоятелност	1 351	1 351
Обезценка на вземания	(1 201)	-
Данъци за възстановяване	4	8
Други вземания	1	-
	155	**1 359**

През годината Дружеството е обезценило вземания от финансова институция, обявена в процедура по несъстоятелност. Вземането е обезценено до размера на одобрената от синдиците частична сметка за разпределение на масата на несъстоятелността или в размер на 11,052% от стойността на цялото вземане.

17. Парични средства

	2017	2016
Пари в брой	9	-
Банкови сметки	79	1 417
	88	**1 417**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

18. Капитал

Регистрираният капитал на Дружеството възлиза на 75 хил лева. Акционерният капитал се състои от 1500 бр обикновени и поименни акции с номинал 50 лева всяка.

Резерви

Съгласно действащото българско законодателство, акционерните Дружества са длъжни да отделят до 1/10 от печалбите си за законов резерв до достигането на този резерв в размер на 10% от регистририя капитал.

Дивиденти

През годината Дружеството е разпределило дивиденти в размер на 650 хил лева. Гласуваните дивиденти са изцяло изплатени.

19. Задължения към финансови предприятия

	2017	2016
Задължения по банкови заеми	667	660
Задължения по финансов лизинг	171	-
	838	**660**

(а) Банкови заеми

Дружество има сключени два договора за банкови заеми с максимален размер в размер на 2,700 хил лева. Заемите са за срок от 1 година с опция за подновяване в рамките на 10 години. Заемите се олихвяват с плаващ лихвен процент, базиран на СОФИБОР. Обезпечението по заем с максимален размер в размер на 500 хил лева е обезпечен с имущество на дъщерното дружество.

(б) Финансов лизинг

Дружеството е страна по договор за финансов лизинг за селскостопански машини. Минималните лизингови вноски са:

	Брутна стойност	Непризнат финансов разход	Настояща стст на лизинговото задължение
До 1 година	60	(3)	57
От 1 до 5 години	117	(3)	114
	177	**(6)**	**171**

Задълженията по договора за финансов лизинг са ефективно обезпечени с активити, придобити при условията на договора. Задълженията по финансов лизинг са деноминирани в евро и се олихвяват с променлив лихвен процент.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

20. Други задължения

	2017	2016
Данъчни задължения	40	50
Задължения към социалното осигуряване	7	7
Задължения към персонала	14	14
Други задължения	1	152
	62	**223**

21. Свързани лица

(i) Идентификация на свързани лица

Дружеството е имало взаимоотношения със следните свързани лица:

- Капо Грейн АД – дъщерно предприятие

(ii) Сделки със свързани лица, произтичащи от покупко/продажба на стоки и услуги

Дружеството като Купувач	Обем	Задължение към 31.12.2017	Обем	Задължение към 31.12.2016
Капо Грейн АД (услуги)	40	-	38	1
	40	**-**	**38**	**1**

(iii) Получени заеми от свързани лица

През годината Дружеството е сключило договор за заем с дъщерното дружество. Максималната договорена сума възлиза на 900 хил лева, като задължението по главницата към датата на баланса възлиза на 720 хил лева. Заемът е със срок на възстановяване до 12 месеца от датата на договора и се олихвява с фиксиран лихвен процент. Движението по заема е било:

	2017
Усвоени суми	(720)
Начислени лихви	(4)
	(724)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

22. Управление на финансовия риск

Преглед

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- Кредитен риск
- Ликвиден риск
- Пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Общи положения по управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Ръководството е отговорно за развитие и надзор над политиките на Дружеството за управление на риска.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

(i) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти или банки.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

	2017	2016
Други вземания	4	-
Парични средства по банкови сметки	79	1 417
	83	**1 425**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

18. Управление на финансовия риск (продължение)

(ii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

(iii) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта..

- Валутен риск

Валутният риск се оценява като несъществен тъй като курсът на българският лев е фиксиран към еврото. Дружеството не отчита финансови активи и пасиви деноминирани в валути различни от българския лев и еврото. Ръководството не очаква промяна на фиксирания курс на лева спрямо еврото да се промени в обозримо дружество

- Лихвен риск

Лихвеният риск произтича най-вече от задълженията на Дружеството по получени банкови заеми и договор за финансов лизинг, които се олихвяват с плаващи лихви, базирани СОФИБОР + специфичен маржин.

23. Събития след датата на отчета

Няма събития след датата на баланса, които да налагат корекция на финансовия отчет или да изискват допълнителни оповестявания.

TSAUDIT

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на "Тремонд" АД

Доклад във върху финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Тремонд" АД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 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 2017 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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31.12.2016 е одитиран от друг одитор, който е изразил модифицирано мнение върху него на 19.05.2017 г.

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, където е приложимо, 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.

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.

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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Тремонд АД
годината, завършваща на 31.12.2017

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет (продължение)

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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Тремонд АД
годината, завършваща на 31.12.2017

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията 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.

Тома Стоилов
Регистриран одитор
София,
Ул. "Света Гора" № 17
11.06.2018 г.

0512 Тома Стоилов Регистриран одитор