

„Трансферт“ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на

31 декември 2020

С доклад на независимия одитор

ТРАНСФЕРТ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
За годината, завършваща на 31 декември

Доклад за дейността

Финансов отчет

Отчет за приходите и разходите	5
Счетоводен баланс	6
Пояснителни бележки	7-17
Доклад на независимия одитор	

Пояснителни бележки

1. Статут и предмет на дейност	7
2. База за изготвяне на финансовия отчет	7
2.1 Изразяване на съответствие	7
2.2 База за измерване	7
2.3 Функционална валута и валута на представяне	7
3. Значими счетоводни политики	7
3.1. Сделки в чуждестранна валута	7
3.2. Признаване на приходи	8
3.3. Данъци	8
3.4. Дълготрайни материални активи	9
3.5. Стоково-материални запаси	10
3.6. Доходи на персонала	11
3.7. Финансови инструменти – първоначално признаване, последващо оценяване и отписване	11
3.8. Обезценка на нефинансови активи	13
3.9. Парични средства и парични еквиваленти	14
3.10. Провизии	14
4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	14
5. Приходи	15
6. Разходи	15
7. Данъци	15
8. Дълготрайни материални активи	16
9. Активи, държани за търгуване	
10. Стоково-материални запаси	16
11. Вземания	16
12. Парични средства	16
13. Регистриран капитал	16
14. Задължения	17
15. Оповестяване на свързани лица	
16. Условни активи и условни задължения	17
17. Цели и политика за управление на финансовия риск	17
18. Събития след датата на баланса	17

„Трансферт БООД“
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 За годината, свършваща на 31 декември 2020 г.

АКТИВ	Баланс	2020	2019	ПАСИВ	Баланс	2020	2019
Раздели, групи		хмл. лв.	хмл. лв.	Раздели, групи		хмл. лв.	хмл. лв.
A. Заемки, на изисван капитал		-	-	A. Собствен капитал			
B. Текущи активи		-	-	I. Заемки капитал	13	7711	7711
I. Нематериални активи		-	-	II. Резерви		-	-
II. Дълготрайни материални активи	8	8949	13823	III. Изключена печалба / (загуба) от минали години		(2120)	(2002)
III. Дълготрайни финансови активи	9	1325	3816	IV. Текуща печалба		124	(118)
IV. Остатъчни дългове		-	-	Общо за раздел A:		5715	5591
Общо за раздел B:		10274	18129	B. Дълготрайни пасиви			
				I. Дълготрайни задължения	7	2497	2499
B. Текущи пасиви				Общо за раздел B:		2497	2499
I. Материални запаси	10	-	-	B. Задължения	14	8043	8886
II. Вземания	11	7019	1887	до / година		3243	3635
до / година		2068	1887	над / година		-	-
над / година		-	-				
III. Парични средства	12	2142	9				
Общо за раздел B:		10161	1894				
Г. Разходи за бъдещи периоди		-	-				
СУМА НА АКТИВА (A + B + B + Г)		20435	20726	СУМА НА ПАСИВА (A + B + B)		20435	20726

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 19 са неразделна част от финансовите отчети.

Искър Василев Искров
 Управител

Калинка Радева Ломова
 Главен счетоводител

Заверил съгласно образец на независим одитор:
 Одиторско дружество БФСК ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/Зоя Калчева Петрова/

27/12/2021



ТРАНСФЕРТ БООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 За годината, свършваща на 31 декември

Наименование на разходите	Бал.	2020	2019	Наименование на приходите	Бал.	2020	2019
		лв. лв.	лв. лв.			лв. лв.	лв. лв.
А. Разходи				А. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	6.1	438	199	1. Нетни приходи от продажби	5	8253	1970
2. Разходи за персонал	6.2	244	223	2. Други приходи		-	437
3. Разходи за маркетингови и обектни	8	261	172	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)		8253	2007
4. Други разходи	6.3	11107	1494				
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)		12050	2046	Други лихви и финансови приходи	9	3935	17
5. Разходи от обектни на финансови активи		-	-				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		14	94				
Общо финансови разходи (5+6)		14	94				
7. Печалба от обичайна дейност		124		3. Загуба от обичайна дейност		-	-
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)		12064	2143	Общо приходи (1+2)		12188	2024
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		124	-	4. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		-	118
9. Разходи за данъци от печалбата	7						
10. Печалба		124	-	5. Загуба (4+раз 9 от раздел А)		-	-
Всичко (Общо разходи+9+10)		12188	2142	Всичко (Общо приходи+5)		12188	2142

Послелияване бележки от страница 7 до страница 19 са неразделна част от финансови отчети.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на „Трансферт“ БООД на 25.03.2021г.

Искър Василев
Управител

Калинка Галина Ломова
Главен счетоводител

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:
Одиторско дружество БФСК ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/Зоя Кънчева Петрова/

27/19/111



„Трансферт“ ЕООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

Бележки към финансовия отчет

която е определена справедливата стойност. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в отчета за приходи и разходи за текущия период.

От 1999 г. обменният курс на Българския лев е фиксиран към еврото (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

3.3. Признаване на приходи

Приход е брутният поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличението, свързани с вноските на собствениците. Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на стоки

Приходите от продажби на стоки се признават, когато същественият риск и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на стапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходите от застрахователни събития се признават, когато е установено правото да се получи застрахователно обезщетение.

Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, банкови такси и се посочват в Отчета за приходите и разходите, когато възникнат.

3.4. Данъци

Текущ данък върху доходите

Корпоративния данък за текущия и предходни данъчни периоди следва да се признаят като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените корпоративни данъци за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият корпоративен данък се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият корпоративен данък се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба. Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият корпоративен данък се отразява като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода.

„Трансферт“ ЕООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

Бележки към финансовия отчет

Отсрочен данък върху доходите

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

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

Определеният върху облагасмите временни разлики корпоративен данък се признава като пасив по отсрочени данъци. Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагасми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите. В счетоводния баланс активите и пасивите по отсрочени данъци се представят отделно от другите активи и пасиви. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирани във финансовия отчет.

3.3. Данъци (продължение)

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата и се отразяват в увеличаване или намаляване на счетоводната печалба или загуба за периода.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в счетоводния баланс.

3.5. Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА, съгласно Счетоводен Стандарт 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и Дружеството очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайни материални активи, създадени в Дружеството се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. Не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 *Обезценка на активи*.

При извеждане на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над

„Трансферт“ ЕООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

Бележки към финансовия отчет

тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на срока на годност на актива, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

- Страни 25 години
- Компютри 2 години
- Автомобили 5 години
- Съоръжения 15 години

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

3.6. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за приважане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Търговската отстъпка, работът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление стоково-материалните запаси се оценяват на база на метода „средно-претеглена стойност“.

3.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания се отчитат и представят по справедлива стойност на база платените или платими суми. Те се оценяват по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), без да са начислени лихви за просрочие.

Вземанията от клиенти представляват неизплатени суми по фактури на чуждестранни и български клиенти. Всички вземания от български клиенти са в български лева, а вземанията от чуждестранни такива както към 31 Декември 2020 г., така и към 31 Декември 2019 г. са оценени в български лева като е използван заключителният валутен курс на БНБ (BGN 1,95583 : EUR 1).

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за който не начислява лихви за просрочие на контрагентите. За част от клиентите, с които то поддържа дългосрочно търговско сътрудничество, се допуска по-дълъг кредитен период (до 365 дни). След изтичане на обичайния или конкретно договорения кредитен период ръководството на Дружеството прави преглед на цялата експозиция на всеки клиент и преценява наличието на условия за обезценка.

„Трансферт“ ЕООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

Бележки към финансовия отчет

3.8. Задължения към доставчици и други задължения

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

3.9. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

Програми с определени доходи

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителът е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

3.10. Финансови инструменти – първоначално признаване, последващо оценяване и отписване

• Финансови активи

Първоначално признаване

Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване. Дружеството е класифицирало своите финансови активи като деривативи, заемни и вземания.

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за него вложение, както и направените разходи по извършване на сделката (хонорари, комисионни, данъци, такси и т.н.). В първоначалната оценка на финансовите активи не се включват получените премии и отбивки, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи. Дружеството признава финансовия актив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента. Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба

„Трансферт“ ЕООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

Бележки към финансовия отчет

или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват активи, държани за търгуване, парични средства и парични еквиваленти и търговски и други вземания.

Последващо оценяване

Активи, държани за търгуване

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като финансови активи, държани за търгуване.

Засми и вземания

Засми и вземания, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с натрупани обезценки. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Засми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущ финансов приход. Обезценката на засми и вземания се отчита като финансов разход.

Обезценка

Финансовите инструменти редовно се проверяват за обезценка. Финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и определя размера на обезценката. Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход. В отчета за приходите и разходите начислените разходи за обезценка на финансови активи се показват отделно от отчетените приходи за случаите, когато обстоятелствата довели до начисленето на обезценка вече не съществуват.

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване. Дружеството е класифицирало своите финансови пасиви като финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието.

Финансовите пасиви се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото за него вложение, както и направените разходи по извършване на сделката (хонорари, комисионни, данъци, такси и т.н.).

В първоначалната оценка на финансовите пасиви не се включват получените премии и отбиви, финансираните и разпределените на административни и други общи разходи.

3.7. Финансови инструменти – първоначално признаване, последващо оценяване и отписване (продължение)

• Финансови пасиви

Предприятието признава финансов пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Последващо оценяване

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

• Отписване на финансови инструменти

„Трансферт“ ЕООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

Бележки към финансовия отчет

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период.

Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по-долу единици.

Структурата на финансовите активи и пасиви по категории е както следва:

Финансови активи според Счетоводния баланс	31 декември 2020	31 декември 2019
	Кредити и Вземания	Кредити и Вземания
Вземания от клиенти	2068	571
Пари и парични еквиваленти	3 142	9
Общо:	4 573	580

Финансови пасиви според Счетоводния баланс	31 декември 2020	31 декември 2019
	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви
Задължения към доставчици	1 270	39
Получен дългосрочен заем	9 497	9489
Общо:	10 767	10108

3.11. Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето на наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични постъпления (ОГПП) и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични постъпления, които да са в значителна степен независими от паричните постъпления, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.

Към всяка дата на счетоводния баланс, Дружеството преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни признаци, Дружеството определя възстановимата стойност на актива

„Трансферт“ ЕООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

Бележки към финансовия отчет

или на обекта, генериращ парични постъпления. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато с настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

3.12. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

3.13. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението. Когато Дружеството очаква, че някой или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времените разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условия пасиви към датата на счетоводния баланс, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Ползен живот на дълготрайните материални и нематериални активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания ползен живот и разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни материални и нематериални активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на дълготрайните материални и нематериални активи. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени в пазарната среда. Ръководството на Дружеството ще увеличи разходите за амортизации, където ползният живот е по-малък от предварително определения (очаквания), или ще отпише или обезцени технологично остарели или нестратегически дълготрайни материални и нематериални активи, които не са в действие или са продадени/ ликвидирани.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на загубата от обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността

„Трансферт“ ЕООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

Бележки към финансовия отчет

на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс. Вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се определи като напълно несъбираемо. Към 31 декември 2020 г. ръководството е направило оценка на възстановимата стойност на вземанията и счита, че няма наличие на обезценка.

5. Приходи

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Продажба на дълготрайни активи	7274	-
Приходи от услуги	979	1570
Други приходи	-	437
Общо приходи	8253	2007

6. Разходи

6.1. Разходи за суровини и външни услуги

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Застраховки	39	9
Насми	29	14
Други	370	136
	438	159

6.2. Разходи за персонала

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за заплати	221	203
Разходи за осигуровки	23	20
	244	223

6.3. Други разходи

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Балансова стойност на продадените активи	11024	1492
Други	83	2
	11107	1494

7. Данъци

Приложимата ставка на корпоративния данък за 2020 г. е 10% (2019г.: 10%).

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. Въпреки това, е възможно при евентуална бъдеща проверка, данъчните органи да възприемат различен подход при третирането на сделки със свързани лица.

„Трансферт“ ЕООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

Бележки към финансовия отчет

8. Дълготрайни материални активи

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Земи(терени)	999	3025
Сгради	7 321	4573
Транспортни средства	557	101
Други дълготрайни активи	4	3
	8881	7702

Към 31 декември 2020 г. Дружеството притежава дълготрайни активи с отчетна стойност 9 337 хил. лв. и натрупана амортизация в размер на 459 хил. лв. Съответно начислената амортизация за 2020 в размер на 261 хил. лв. (2019:172 хил. лв.). Балансовата стойност към 31 декември 2020 г. е 8881 хил. лв. (2019: 7702 хил. лв.).

9. Дългосрочни финансови активи

Дружеството има дялово участие в Дексна България ООД, като притежава 50% от капитала в размер на 50 хил.лв.

10. Стоково-материални запаси

Към 31 декември 2020 г. Дружеството няма налични стоки на склад.

11. Вземания

	Бел.	2020	2019
		хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания		2068	571
Вземания от свързани лица	15	4951	1316
Общо вземания, в т. ч.		7019	1887
- до 1 година		4243	1887
- над 1 година		-	-

12. Парични средства

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	3142	9
Парични средства в брой	-	-
	3142	9

13. Регистриран капитал

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Записан, внесен капитал		
77108 дяла на стойност 100 лв. всеки	7 711	7711
	7711	7711

Дружеството е с регистриран капитал 7710800 лв., разпределен в 52804 дяла, всеки на стойност 149,1939 лева. Към 31 декември 2020г. Дружествения капитал е със следната структура: 100% собственост на Искър Василев Искров.

Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и загубите е предвиден в Търговския закон и Дружествения договор.

„Трансферт“ ЕООД

Финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

Бележки към финансовия отчет

14. Задължения

	Бел.	2020	2019
		хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици		1270	39
Задължения към свързани лица	15		
Други задължения в т. ч.		3973	5616
- към персонала		33	13
- ДДС за внасяне		276	
- данъчни задължения		12	28
Корпоративен данък		-	-
Получени заеми	15	9497	9489
Общо задължения		14740	15144
- до 1 година		-	-
- над 1 година		9497	9489

Условни активи и условни задължения

Дружеството няма отчетени условни активи и условни задължения

15. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу:

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск тъй като не притежава финансови активи и пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. финансовите пасиви на Дружеството са с фиксиран лихвен процент.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез финансиране от свързани лица.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в лева и евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран, Дружеството не е изложено на валутен риск.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Ръководството прави регулярен анализ на събираемостта на вземанията на Дружеството. Когато бъдат установени обстоятелства за наличие на обезценка по отношение на търговски вземания, то такава се начислява в съответния период.

17. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Към 31 декември 2020 г. Дружеството няма значителна експозиция към кредитен риск. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод търговски вземания от трети страни, възлиза на съответната им стойност по счетоводния баланс към 31 декември 2020 г.

16. Събития след датата на баланса

След датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили коригиращи събития.

„Трансферт“ ЕООД

Финансов отчет за годината, заверявана на 31 декември 2020 г.

Бележки към финансовия отчет

На 13 март 2020 г., Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната заради епидемията от коронавирус (COVID-19) и бяха въведени засилени противоепидемични мерки и ограничения, които продължават своето действие и през 2021 г. Разпространението на COVID-19 вече се оценява като събитие със значително влияние върху глобалното търсене и предлагане на стопански и финансови ресурси, като съществува значителна несигурност в икономическата активност на множество бизнеси и стопански субекти. За целите на настоящия финансов отчет за 2020 година, ръководството го оценява като некоригиращо събитие, настъпило след датата на баланса. На този етап на разпространение на ситуацията с коронавируса и динамиката, с която се развива, практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на възможните ефекти на пандемията върху дейността, активите и икономическото развитие на Дружеството, особено в дългосрочна перспектива. Потенциални рискове: Общият ефект на COVID – 19 върху икономиката би могъл да окаже влияние и върху дейността на дружеството, като например:

- Затрудненията в дейността на компаниите, което ще окаже негативен ефект върху приходите: икономическата несигурност в множество бизнеси и стопански субекти рефлектира пряко върху приходите на „Трансферт“ ЕООД;

- Влияние върху дейността: Във връзка с обявеното в Република България на 13.03.2020 г. извънредно положение и свързаните с него мерки за борба с пандемията от COVID- 19, дружеството е предприело съответните мерки за ограничаване на влиянието на тази ситуация върху бизнеса и осигуряване на непрекъснатост на работните процеси.

Въз основа на предприетите до момента действия и наблюдения върху бизнеса, ръководството на Дружеството очаква пандемията от COVID-19 и въведените във връзка с нея мерки в международен и национален мащаб да окажат влияние върху дейността и финансовото състояние на „Трансферт“ ЕООД.



Българска Финансова Одиторска Компания ООД
Одиторско дружество
гр. София, 1505, ул. "Франсис де Пресанс" № 3, ет. 4, ап. 16А
Тел.(359)2 971 39 98; 0888 634 725; 0888 846 953
e-mail: office@bfac.eu, www.bfac.eu

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА „ТРАНСФЕРТ“ ЕООД
гр. ДЕВНЯ

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ТРАНСФЕРТ“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 г., отчета за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществени 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 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Доклад на независимия одитор (продължение)

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към 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 касат проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем 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

Доклад на независимия одитор (продължение)

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.

Одиторско дружество "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, д.е.с., отговорен за одита:


/Зоя Кънчева Петрова/



Дата: 27 септември 2021 г.

гр. София, ул. Франсис де Пресансе 3