ТРАНСМЕТАЛС ВАРНА ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Май 2019, гр. Белослав
Този отчет съдържа 31 страници

Съдържание

	страница
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 ГОДИНА	7 - 22
1. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ. ПРАВЕН СТАТУТ	7
2. СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	7
3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	10
4. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ	17
5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	17
6. ВЗЕМАНИЯ	17
7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	17
8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	18
9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	18
10. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	19
11.ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	19
12. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	19
13. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	20
14. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	20
15. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКА	20
16. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	21
17. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	21
18. УСЛОВНИ ПАСИВИ	21
19. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	22
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	23
ДОКЛАД НА НАЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	28

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ НА "ТРАНСМЕТАЛС ВАРНА" ЕООД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума /в хил. лв./ Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1 252	722
а) суровини и материали	58	51
б) външни услуги	1 194	671
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	285	224
а) разходи за възнаграждения	253	193
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	32	31
- осигуровки, свързани с пенсии	18	15
3. Разходи за амортизации и обезценка , в т.ч.:	23	-
а) разходи от обезценка на текущи активи	23	-
4. Други разходи, в т.ч.:	15 116	18 896
а) балансова стойност на продадените стоки	15 116	18 896
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	**16 676**	**19 842**
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	10	49
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	10	49
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	34	153
а) разходи за лихви	21	38
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	-	93
в) други финансови разходи	13	22
Общо финансови разходи (5+6)	**44**	**202**
Общо разходи за дейността	**16 720**	**20 044**
7. Печалба от обичайна дейност	106	237
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	**16 720**	**20 044**
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	106	237
9. Разходи за данъци от печалбата	11	24
10. Печалба (8-9)	**95**	**213**
Всичко	**16 826**	**20 281**

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума /в хил. лв./ Текуща година	Предходна година
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	16 802	20 259
б) стоки	15 510	19 114
в) услуги	1 292	1 145
2. Други приходи	-	22
Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	**16 802**	**20 281**
3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	24	-
б) положителни разлики от промяна на валутни курсове	24	-
Общо финансови приходи (3)	**24**	**-**
Общо приходи от дейността	**16 826**	**20 281**
Общо приходи (1+2+3)	**16 826**	**20 281**
Всичко	**16 826**	**20 281**

Дата: 25.03.2019 г

Съставител: *Валентина Димитрова*

Управител: *Георги Шалапатанов*

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

Регистриран одитор : *(Петя Николаева)*

685 Петя Николаева Регистриран одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА " ТРАНСМЕТАЛС ВАРНА " ЕООД
към 31.12.2018 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума /в хил. лв./	
	Текуща година	Предходна година
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
IV. Отсрочени данъци	**2**	**2**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**2**	**2**
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси		
1. Продукция и стоки, в т.ч.:	4 968	4 176
- стоки	4 968	4 176
2. Предоставени аванси	1 786	2 657
Общо за група I:	**6 754**	**6 833**
II. Вземания		
1.Вземания от клиенти и доставчици	648	1 280
2. Данъци за възстановяване	156	26
3. Други вземания	-	2
Общо за група II:	**804**	**1 308**
IV. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	6	9
- в безсрочни сметки (депозити)	11	249
- блокирани	30	86
Общо за група IV:	**47**	**344**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**7 605**	**8 485**
СУМА НА АКТИВА (Б+В)	**7 607**	**8 487**

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума /в хил. лв./	
	Текуща година	Предходна година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	**505**	**505**
IV. Резерви		
1. Законови резерви	1	1
Общо за група IV:	**1**	**1**
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	225	12
Общо за група V :	**225**	**12**
VI. Текуща печалба (загуба)	**95**	**213**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**826**	**731**
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:		
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :	571	-
до 1 година	571	-
2. Получени аванси, в т.ч.:	3 809	5 216
до 1 година	3 809	5 216
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	2 371	2 083
до 1 година	2 371	2 083
4. Други задължения, в т.ч.:	30	457
до 1 година	30	457
- към персонала, в т.ч.:	-	20
до 1 година	-	20
- осигурителни задължения, в т.ч.:	5	5
до 1 година	5	5
- данъчни задължения, в т.ч.:	6	9
до 1 година	6	9
- други, в т.ч..:	19	423
до 1 година	19	423
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	**6 781**	**7 756**
до 1 година	6 781	7 756
СУМА НА ПАСИВА (А+В)	**7607**	**8 487**

Дата: 25.03.2019 г

Съставител:
Валентина Димитрова

Управител:
Георги Шалапатанов

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

Регистриран одитор :
(Петя Николаева)

685 Петя Николаева Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
НА " ТРАНСМЕТАЛС ВАРНА " ЕООД
за периода от 01.01.2018 Г. до 31.12.2018 Г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Резерви	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	505	1	12	-	213	**731**
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	95	**95**
3. Разпределение на печалбата	500	1	213	-	(213)	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	**505**	**1**	**225**	-	**95**	**826**

Дата: 25.03.2019 г

Съставител:
Валентина Димитрова

Управител:
Георги Шалапатанов

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

Регистриран одитор :
(Петя Николаева)

685 Петя Николаева Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
НА " ТРАНСМЕТАЛС ВАРНА " ЕООД
за периода от 01.01.2018 Г. до 31.12.2018 Г.

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	17 443	17 711	(268)	20 077	18 958	1 119
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	344	(344)	-	245	(245)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	12	(12)	-	10	(10)
4. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	8	3	5	-	47	(47)
5. Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	10	(10)	-	7	(7)
6. Други парични потоци от основна дейност	187	-	187	174	-	174
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**17 638**	**18 080**	**(442)**	**20 251**	**19 267**	**984**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци , свързани с дълготрайни активи	-	-	-	15	-	15
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	**15**	-	**15**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	681	493	188	300	1066	(766)
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	43	(43)	-	18	(18)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**681**	**536**	**145**	**300**	**1 084**	**(784)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**18 319**	**18 616**	**(297)**	**20 566**	**20 351**	**215**
Д. Парични средства в началото на периода			**344**			**129**
Е. Парични средства в края на периода			**47**			**344**

Дата: 25.03.2019 г *Съставител:* *Валентина Димитрова*

Управител: *Георги Шапапатанов*

Заверил съгласно доклад на независимия одитор *Регистриран одитор :* *(Петя Николаева)*

Петя Николаева
Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ТРАНСМЕТАЛС ВАРНА ЕООД КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018

1. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ. ПРАВЕН СТАТУТ

„ТРАНСМЕТАЛС ВАРНА" ЕООД е учредено на 04 октомври 2011 г. и вписано в Търговския Регистър към Агенцията по вписванията на 07 октомври 2011 г. със седалище и адрес на управление гр. Белослав, УПИ 1, кв. 136.

Дружеството е с предмет на дейност търговия с отпадъци от черни и цветни метали в страната и чужбина. От 2016 година основната дейност на дружеството е рециклиране на сортирани отпадъци.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Георги Николов Шалапатанов.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Ръководството на дружеството счита, че промените в счетоводното законодателство, в сила от началото на 2018 година, не са довели до промени в приложимата счетоводна база, за изготвяне на финансовите му отчети.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС) в сила от 01.01.2016 г., приети с Постановление №394/30.12.2015 г. на Министерски съвет.

2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите се осъществява при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива

стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

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

2.5. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година.

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2017 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2018 г.

2.6. Валута на отчитане и на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която дружеството функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за нея. Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която то оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Всички сделки, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат по исторически курс в момента на възникването им, приходите и разходите възникващи от тези сделки, както и от парични операции в чуждестранни валути се отразяват в отчета за приходи и разходи за периода, за който се отнасят. Всички парични позиции деноминирани в чуждестранни валути са оценявани в лева по заключителния курс на БНБ към края отчетните периоди.

Валутата на представяне в настоящия финансов отчет също е българският лев. Ако на съответното място не е посочено друго, финансовият отчет е изготвен и представен в хиляди лева.

2.7. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

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

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

2.7.1. Валутен риск

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Такъв риск възниква основно от промяната във валутния курс на щатския долар, тъй като дружеството осъществява покупки и продажби, деноминирани в щатски долари. Сделките, осъществени в евро, не излагат дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

2.7.2. Лихвен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва заеми. В случайте, когато е необходимо, обаче ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величина, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

Размерът на лихвените проценти е посочен в съответните приложения.

2.7.3. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят

своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити, спазването на които се наблюдава регулярно. Преобладаващата част от клиентите на дружеството са утвърдени предприятия от бранша, поради което то не е изложено на съществен кредитен риск.

2.7.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайните материални и нематериални активи са представени в баланса по себестойност (цена на придобиване) и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

3.1.1. Първоначално придобиване

При първоначално придобиване дълготрайните материални и нематериалните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др. Предприятието е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

3.1.2. Последващо оценяване

Избраният от предприятието подход за последваща оценка на дълготрайните материални активи е модела на отчитане по себестойност, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

3.1.3. Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайните активи, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция и отговарят на критериите

за признаване на актив, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

3.1.4. Амортизации

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериалните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който активът е въведен в употреба и се прекратява от месеца, следващ месеца на отписването му. Амортизационните норми на активите са определени от ръководството на предприятието на база на предполагаемия им полезен живот.

Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване.

По групи активи са прилагани следните норми изразени в години полезен живот:

Група активи	2017	2016
Машини и оборудване	30%	30%

3.2. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на балансовата стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, предприятието изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка.

Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, предприятието изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за приходите и разходите в годината на възникването й.

В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в отчета за приходите и разходите в годината на установяването й.

3.3. Дългосрочни инвестиции

Инвестициите са представени във финансовия отчет по себестойност. Към датата на годишния финансов отчет 31 декември 2018 г. се тестват за обезценка.

3.4. Материални запаси

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва всички преки разходи свързани с доставката на актива. Оценката на потреблението им е извършвана по метода средно претеглена цена.

В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване (себестойността) и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитала в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато предприятието стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този актив или пасив. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 *Финансови инструменти.* Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Дейността на предприятието не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти, включени в счетоводния баланс на предприятието, са представени по-долу.

3.5.1. Вземания от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси

Търговските и други вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември за съответната година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания. Обезценката се извършва от ръководството на база преглед на всички вземания към датата на счетоводния баланс.

3.5.2. Парични средства и парични еквиваленти

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

еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса, с изключение на предоставените пари по депозитни сметки, които са обезпечение по банкови гаранции.

3.5.3. Задължения по лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката.

След първоначалното им признаване лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в печалбата или загубата по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

3.5.4. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

3.6. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

3.7. Лизинг

3.7.1. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е договор, чрез който от наемодателя към наемателя се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, предмет на този договор.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в счетоводния баланс на дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга. Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за лихвите, отнасящи се за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

3.7.2. Оперативен лизинг

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

3.8. Задължения към наети лица

3.8.1. Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за приходи и разходи при тяхното възникване.

3.8.2. Платен годишен отпуск

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.

3.8.3 Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството е направило приблизителна оценка на задълженията към персонала при пенсиониране и счита, че сумата не е съществена, поради което не я отразява в настоящия финансов отчет.

3.9. Признаване на приходите и разходите

Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки и продукция се признават, когато:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки (продукция);
- Вероятно е в резултат на сделката дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Печалбата (загубата) от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в печалбата или загубата на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

При размяна на активи се отчита приход (разход) от разменната транзакция в размер на разликата между справедливата стойност на получения и балансовата стойност на разменения актив.

3.10. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минало събитие, чието бъдещо уреждане е вероятно да породи необходимост от поток ресурси, включващ икономически изгоди, когато на това задължение може да бъде направена надеждна оценка. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

Условни задължения са възможни задължения които произлизат от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, кото не могат да бъдат контролирани от дружеството, или настоящи задължения, които произлизат от минали събития, но не са признати, защото не е вероятно за

погасяването им да бъде необходим паричен поток от ресурси или размерът им не може да бъде определен с достатъчна степен на надеждност.

Условни активи са възможни активи, който произлизат от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от дружеството. Дружеството не признава във финансовите отчети условни задължения и условни активи. Условните активи/задължения се оповестяват, когато е възможно постъпването/разходването на поток икономически ползи.

3.11. Данъчно облагане

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

Текущият данък върху печалбата (корпоративен данък) се определя въз основа на данъчната печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет.

Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод.

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

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

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

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство, данъчната ставка, която следва да се прилага при изчисляване на данъчните задължения на дружеството е 10%.

4. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

	31.12.2018	31.12.2017
Неизплатени доходи на физически лица	-	2
Обезценка на вземания	2	-
Общо	**2**	**2**

5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2018	31.12.2017
Стоки	4 968	4 176
Предоставени аванси за стоки	1 786	2 657
Общо	**6 754**	**6 833**

6. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2018	31.12.2017
Вземания от клиенти и доставчици	643	1 196
Вземания по предоставени депозити по договори	5	84
Данъци за възстановяване - ДДС	156	26
Други вземания	-	2
Общо	**804**	**1 308**

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2018	31.12.2017
Парични средства по разплащателни сметки	11	249
Парични средства в брой	6	9
Блокирани парични средства по депозитни сметки, в т. ч.	30	86
Банкови гаранции в полза на трети лица	*30*	40
Общо	**47**	**344**

8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2018	31.12.2017
Основен капитал	505	505
Резерви	1	1
Натрупани печалби/загуби предходни периоди	225	12
Текущ финансов резултат	95	213
Общо	**826**	**731**

Основният капитал на дружеството към 31.12.2018 г. е на стойност 505 хил. лв. и се състои от 10 100 дяла с номинал 50 лева всеки.

Към 31 декември 2018 година едноличен собственик на капитала е Георги Николаев Шалапатанов.

Натрупаните печалби включват неразпределена печалба в размер на 225 хил. лв. (2017 г. – 12 хил. лв.)

9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2018	31.12.2017
Получени аванси	3 809	5 216
Задължения към доставчици	2 371	2 083
Задължения по текущи банкови заеми	571	-
Задължения за данъци	6	9
Задължения към социалното осигуряване	5	5
Задължения към персонала	-	20
Други задължения	19	423
Общо	**6 781**	**7 756**

Задълженията по банкови заеми са свързани с отпуснат овърдрафт със срок на погасяване 30.11.2019 г..

Задълженията за данъци включват удържан данък върху доходите на физически лица за месец декември 2018 г.

Като други задължения са представени 19 хил. лв. задължения по междуфирмени заеми, в т. ч. 1 хил. лв. лихви. Заемът е сключен за срок от една година при годишен лихвен процент 6,5%.

10. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2018	2017
Приходи от продажба на мед и медни сплави	9 011	10 848
Приходи от продажба на алуминий отпадък	1 492	2 079
Приходи от продажба на неръждавейка отпадък	1 761	2 040
Приходи от продажба на акумулатори отпадък	1 917	1 785
Приходи от продажба на олово	176	215
Приходи от продажба на ИУЕЕО	-	50
Приходи от продажба на желязо отпадък	1 025	2 066
Приходи от продажба на магнезий	33	-
Приходи от продажба на ел. Двигатели отпадък	-	31
Приходи от продажба на цветни метали	95	-
	15 510	19 114
Приходи от продажба на услуги - комисионни такси	1 292	1 145
Други приходи	-	22
Общо	**16 802**	**20 281**

11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2018	2017
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	24	-
Общо	**24**	-

12. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2018	2017
Разходи за ел. енергия	36	30
Работно облекло и други консумативи	2	8
Разходи за инвентар	7	5
Разходи за гориво	11	1
Разходи за други материали	2	7
Общо	**58**	**51**

13. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2018	2017
Транспортни услуги и логистика	282	321
Разходи за наем	140	97
Разходи за консултантски и одиторски услуги	613	13
Разходи за охрана и инкасо	85	92
Разходи за хонорари по граждански договори	38	47
Разходи за абонаменти	17	17
Разходи за кантарни услуги и натоварване	-	71
Разходи за застраховки	3	3
Разходи за реклама	-	1
Други разходи	16	9
Общо	**1 194**	**671**

14. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2018	2017
Разходи за заплати, в т. ч.	253	193
на управленския персонал	16	16
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	32	31
за социално осигуряване	18	15
Общо	**285**	**224**

15. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКА

Движение в обезценките на вземанията от клиенти:

	2018	2017
В началото на периода	-	-
Възникнали през периода	23	-
Възстановени през периода	-	-
В края на периода	**23**	-

16. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2018	2017
Разходи за лихви по заеми	21	38
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	10	49
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	-	93
Банкови такси и комисионни	13	22
Общо	**44**	**202**

17. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Изравняването на ефективния разход за данък е представено в следната таблица:

	2018	2017
Счетоводна печалба/(загуба)	106	237
Приложима данъчна ставка	10 %	10 %
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	11	24
Общо разход/(приход) за данък	**11**	**24**

Компонентите на разходите за данъци са както следва:

	2018	2017
Текущ разход за данък	11	13
Нетен ефект от признати временни данъчни разлики	-	11
Разход/(приход) за данък върху печалбата	**11**	**24**

18. УСЛОВНИ ПАСИВИ

Дружеството е предоставило банкови гаранции в размер на 30 хил. лв. в полза на Министерство на околната среда е водите. Предоставените банкови гаранции са обезпечени с депозити на дружеството.

19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

След датата на годишния финансов отчет не са настъпили събития, които следва да бъдат класифицирани като коригиращи или некоригиращи по смисъла на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет", които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018 година.

Дата: 25.03.2019 г.

Съставител: Валентина Димитрова

Управител: Георги Шалапатанов

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА ТРАНСМЕТАЛС ВАРНА ЕООД

ЗА 2018 ГОДИНА

Докладът за дейността предоставя коментар на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството.

Преглед на дейността

"ТРАНСМЕТАЛС ВАРНА" ЕООД е учредено на 04.10.2011 година и е вписано в Търговския Регистър към Агенцията по вписванията на 07.10.2011 г., ЕИК 201736217, със седалище град Белослав, адрес на управление гр. Белослав, УПИ 1, КВ.136. Дружеството е с предмет на дейност търговия с отпадъци от черни и цветни метали в страната и чужбина. От 2016 година основната дейност е рециклиране на сортирани отпадъци.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Георги Николов Шалапатанов.

Към 31 декември 2018 година едноличен собственик на капитала е Георги Николов Шалапатанов.

Анализ на пазарната среда и резултати за текущия период

През 2018 година Дружеството успя да се наложи на пазара, като реализира оперативни приходи в размер 16802 хил. лв. (2017 г.: 20 281 хил.лв.), които включват:

	2018	**2017**
Приходи от продажба на мед и медни сплави	9 011	10 848
Приходи от продажба на алуминий отпадък	1 492	2 079
Приходи от продажба на неръждавейка отпадък	1 761	2 040
Приходи от продажба на акумулатори отпадък	1 917	1 785
Приходи от продажба на олово	176	215
Приходи от продажба на ИУЕЕО	-	50
Приходи от продажба на желязо отпадък	1025	2 066
Приходи от продажба на магнезий	33	-
Приходи от продажба на ел. двигатели отпадък		31
Приходи от продажба на цветни метали	95	
	15 510	19 114
Приходи от продажба на услуги	1 292	1 145
Други приходи	-	22
Общо	**16 802**	**20 281**

През 2018 година са отчетени и финасови приходи от валутни разлики в размер на 24 хил. лв.

През 2018 година оперативните разходи са в размер 16 676 хил. лв. (2017 г.: 19 842 хил.лв.), които включват:

	2018	2017
Разходи за материали	58	51
Разходи за услуги	1 194	671
Разходи за персонала	285	224
Разходи за обезценка	23	-
Балансова стойност на продадени стоки	15 116	18 896
Общо	**16 676**	**19 842**

Финансовите разходи са в размер на 44 хил. лв. (2017 г. – 202 хил. лв.) и включват лихви по заеми, банкови такси и отрицателни разлики от промяна на валутните курсове.

Финансови показатели в хил. лв.

	2018	2017	% изменение
Общо приходи от дейността	16 826	20 281	-17,04
Общо разходи за дейността	16 720	20 044	-16,58
Разходи за данъци от печалбата	11	24	-54,17
Текуща печалба след данъчно облагане	95	213	-55,40
Общо активи	7 607	8 487	-10,37
Общо задължения	6 781	7 756	-12,57
Собствен капитал	826	731	13,00

Коефициенти

	2018	2017
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0,01	0,01
Коефициент на ефективност на разходите	1,01	1,02
Коефициент на обща ликвидност	1,12	1,09
Коефициент на финансова автономност	0,12	0,09
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,12	0,29

Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва

валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

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

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Такъв риск възниква основно от промяната във валутния курс на щатския долар, тъй като дружеството осъществява покупки и продажби, деноминирани в щатски долари. Сделките, осъществени в евро, не излагат дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

Лихвен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва заеми. В случайте, когато е необходимо, обаче ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величина, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити, спазването на които се

наблюдава регулярно. Преобладаващата част от клиентите на дружеството са предприятия с утвърдена репутация в бранша, поради което то не е изложено на съществен кредитен риск.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации

Човешки ресурси

Средносписъчният състав на персонала, нает по трудови правоотношения през 2018 година, е 16 лица (2017 г.: 17 лица).

Информация по чл.187Д и чл.247 от Търговския закон

Към 31.12.2018 година собственият капитал е в размер на 10100 дяла с номинална стойност 50 лева всеки за 505 хил. лева. Едноличен собственик на капитала е Георги Николов Шалапатанов, притежаващ 100% от него.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие. Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Събития след датата на годишния финансов отчет

След датата на годишния финансов отчет не са настъпили събития, които следва да бъдат класифицирани като коригиращи или некоригиращи по смисъла на СС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет", които да налагат допълнителни корекции и/или

оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018 година.

Вероятно бъдещо развитие на Дружеството

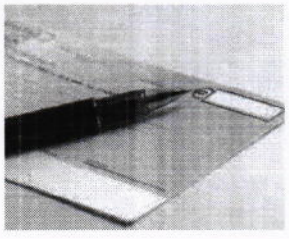
Дружеството ще продължи да работи в посока увеличаване на приходите от основна дейност чрез разширяване на пазарите в ЕС и износа. Целите които си поставя дружеството, са изпълними и изискват:

- оптимално по размер финансиране, което дружеството е в състояние само или чрез финансови институции да си осигури или да договори.
- отлична подготовка на мениджмънта на дружеството в сферата на продажбите.
- гъвкавост в преценките на собственика на капитала и на мениджмънта за постигане на целите.

Управител
Георги Шалапатанов

ТРАНСМЕТАЛС ВАРНА 1000

25 март 2019 година
град Белослав



ОДИТ И КОНТРОЛ ЕООД
гр. Варна,
офис: бул. Осми Приморски полк 128,
ет.1, офис 122
тел. 052/301233; 0888246979
e-mail: auditandcontrol2013@gmail.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик

на ТРАНСМЕТАЛС ВАРНА ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ТРАНСМЕТАЛС ВАРНА ЕООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 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 2018 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.

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.

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, „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.

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.
— 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.



Регистриран одитор:.....
(Д.е.с. Петя Николаева)

Дата: 26.05.2019 г.
Гр. Варна, 9002
Ул. Царевец бл.11-Б-33