„ПРИМА 91“ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2019

Ветрино

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2019

Балансови пера	Прило-жение №	31.12.2019 хил.лв.	31.12.2018 хил.лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни нематериални активи		1	4
Дълготрайни материални активи	*3*	10 188	10 742
Всичко нетекущи активи		**10 189**	**10 746**
Текущи активи			
Материални запаси	*4*	70	60
Вземания и предоставени аванси	*5*	3 709	2 579
Парични средства	*6*	25	319
Разходи за бъдещи периоди		1	10
Всичко текущи активи		**3 805**	**2 968**
Всичко активи		**13 994**	**13 714**
Собствен капитал			
Основен капитал		5	5
Резерви		5 011	4 161
Печалба от текущата година		2 173	1 130
Всичко собствен капитал		**7 189**	**5 296**
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни банкови кредити	*7*	3 290	3 598
Задължения по лизингови договори	*8*	-	68
Всичко нетекущи пасиви		**3 290**	**3 666**
Текущи пасиви	*9*	**3 515**	**4 752**
Всичко пасиви		**6 805**	**8 418**
Всичко собствен капитал и пасиви		**13 994**	**13 714**

Управител:
Желязко Желязков

"ПРИМА 91" с. Ветрино ЕООД

Съгласно одиторски доклад:

0597 Галина Димитрова Регистриран одитор

Съставител:
Пенка Желязкова

20 юни 2020 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 20 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2019

Наименование на приходите и разходите	Прило-жение №	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил.лв.
Приходи от продажби	*10*	30 736	26 505
Други приходи	*11*	520	500
Всичко приходи от дейността		**31 256**	**27 005**
Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	*12*	11 219	10 538
Разходи за външни услуги	*13*	5 388	4 442
Разходи за персонала	*14*	1 998	1 623
Амортизация		4 161	3 426
Отчетна стойност на продадени активи		262	333
Други оперативни разходи	*15*	5 607	5 115
Всичко оперативни разходи		**28 635**	**25 477**
Финансови приходи (разходи)			
Приходи (разходи) за лихви		(123)	(153)
Приходи (разходи) по валутни операции		(16)	(15)
Други финансови приходи (разходи)		(67)	(114)
Всичко финансови приходи (разходи)		**(206)**	**(282)**
Печалба преди облагане с данъци		**2 415**	**1 246**
Разходи за данъци върху печалбата	*16*	**242**	**116**
Нетна печалба за периода		**2 173**	**1 130**

Управител:
Желязко Желязков

"ПРИМА 91" с. Ветрино ЕООД

Съгласно одиторски доклад:

0597 Галина Димитрова Регистриран одитор

Съставител:
Пенка Желязкова

20 юни 2020 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 20 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2019

Показатели	Основен капитал хил.лв.	Резерви хил.лв.	Печалба за периода хил.лв.	Общо хил.лв.
Салдо на 1 януари 2018	**5**	**2 585**	**1 608**	**4 198**
1. Разпределение на печалбата		1 608	(1 608)	-
2. Разпределен дивидент		(32)		**(32)**
3. Финансов резултат за периода			1 130	**1 130**
Салдо към 31 декември 2018	**5**	**4 161**	**1 130**	**5 296**
1. Разпределение на печалбата		1 130	(1 130)	-
2. Разпределен дивидент		(280)		**(280)**
3. Финансов резултат за периода			2 173	**2 173**
Салдо към 31 декември 2019	**5**	**5 011**	**2 173**	**7 189**

Управител:
Желязко Желязков

Съставител:
Пенка Желязкова

"ПРИМА 91" с. Ветрино ЕООД

Съгласно одиторски доклад:
Галина Димитрова
0597 Регистриран одитор

20 юни 2020 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 20 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2019

Наименование на паричните потоци	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил.лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**319**	**237**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	31 305	27 169
Плащания на доставчици и други кредитори	(24 443)	(21 672)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(1 822)	(1 446)
Възстановени данъци	65	27
Изплатени данъци, такси и други подобни	(327)	(262)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**4 778**	**3 816**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	(3 839)	(5 669)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(3 839)**	**(5 669)**
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	6 700	15 209
Изплатени заеми	(7 357)	(12 879)
Изплатени лихви	(118)	(129)
Плащания по лизингови договори	(109)	(107)
Изплатени дивиденти, нето	(266)	(30)
Банкови такси и комисионни	(67)	(114)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(1 217)**	**1 950**
Изменение на наличностите през годината	**(278)**	**97**
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	**(16)**	**(15)**
Парични наличности в края на периода	**25**	**319**

Управител:
Желязко Желязков

"ПРИМА 91" с. Ветрино ЕООД

Съгласно одиторски доклад:
Галина Димитрова
0597
Регистриран одитор

Съставител:
Пенка Желязкова

20 юни 2020 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 20 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019

1. Учредяване и регистрация

"ПРИМА 91" (дружеството) е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Агенцията по вписванията, Търговски регистър под ЕИК 148100036. Дейността на дружеството е свързана преди всичко с товарен автомобилен транспорт в страната и чужбина. Седалището на дружеството е в с. Ветрино, област Варна.

Дружеството се управлява и представлява от неговия управител. Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството на 20 юни 2020 година.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2019 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България съставят финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Някои изчерпателно изброени в Закона за счетоводството търговски дружества са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на НСС. Ръководството на дружеството е направило преглед на последните изменения и допълнения, които са направени в НСС, считано от 1 януари 2018 г. и счита, че те не водят до необходимост от промяна в прилаганата от него счетоводна политика.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места. Всички данни за 2019 и 2018 години са представени в настоящия финансов отчет в хиляди левове, освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.3. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение НСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества 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 2018 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани, с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за отчетната 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2019
(продължение)

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на счетоводните стандарти изисква от ръководството да използва някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки 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. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ към края на отчетния период. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството е български лев.

2.6. 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 този, че едната страна по финансовия инструмент ще причини загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е този, 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 ресурси и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.6.1. Валутен риск

Дружеството е изложено частично на валутен риск, доколкото то извършва сделки, разплащанията, по които се извършват основно в евро и по-малко в долари на САЩ.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2019
(продължение)

2.6. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.6.2. Ценови риск

Дружеството е изложено на пряк ценови риск, защото неговите приходи се ценообразуват на основата на ценови ставки, договорени на българския и международните пазари.

2.6.3 Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан, с това, някой от контрагентите му да не се издължи в срок . Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

2.6.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност.

2.6.5. Лихвен риск

За текущата си дейност дружеството използва банкови кредити и овърдрафт. Лихвените проценти по тях съответстват на пазарните условия в страната. Ръководството не счита, че са налице значими условия за промяна в договорените лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

2.7.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените.

Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността му. Всички други последващи разходи се признават текущо периода, в който са направени.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2019
(продължение)

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.1. Дълготрайни материални активи (продължение)

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че ts би могла да се отличава трайно от възстановимата. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна, то последната се коригира до възстановимата. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите.

2.7.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че тя би могла да надвишава възстановимата. Тогава обезценката се начислява като текущ разход в отчета за приходите и разходите.

2.7.4. Материални запаси

Първоначално материалните запаси се оценяват по цена на придобиване, а към 31 декември 2019 г. по по-ниската между отчетната стойност и нетната им реализируема стойност.

2.7.5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност. 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 са погасени, т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории – вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни задължения по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при които е сключен договорът.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019
(продължение)

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.5. Финансови инструменти (продължение)

а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпването на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се начисляват в отчета за приходите и разходите като текущи за периода. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и техните еквиваленти са представени като неблокирани парични средства по банковите сметки, в касата, както и невзстановените суми от подотчетни лица.

в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г.

г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г.

2.7.6. Основен капитал

В Търговския регистър основният капитал се вписва до размера на записания от акционерите като се определя срок не по-дълъг от две години за пълното му внасяне.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2019
(продължение)

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.7. Задължения към наети лица

а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството следва да начислява в отчета за приходите и разходите и да превежда сумите по плановете за дефинирани вноски в периода на тяхното възникване.

б) 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.

в) 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 трудов стаж в него е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

2.8. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани по линеен метод. Амортизация не се начислява на земите и на дълготрайните материални активи в процес на строителство или създаване до момента на започване на експлоатирането им. Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. Прилагат се следните норми:

Групи активи	**2019**	**2018**
Сгради	4 %	4 %
Съоръжения	4 %	4 %
Транспортни средства	10 % - 25 %	10 % - 25 %
Машини и оборудване	30 %	30 %
Компютри и софтуер	50 %	50 %
Други амортизируеми активи	15 %	15 %

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2019
(продължение)

2.9. Начисляване на приходите и разходите

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.9.1. Приходи от продажба на стоки и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

2.9.2. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за приходите и разходите компенсирано.

2.10. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2019 г. дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за предходната 2018 г. той е бил също 10 %. Данъчната ставка за 2019 г. остава непроменена. Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

2.11. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2019
(продължение)

2.12. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата и предприятията, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

3. Дълготрайни материални активи

	Земя и сгради	Транспортни средства	Машини и други	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
Салдо на 1 януари 2019	-	**17,915**	**59**	**17,974**
Постъпили	289	3,512	38	3,839
Излезли	-	(1,312)	-	(1,312)
Салдо на 31 декември 2019	**289**	**20,115**	**97**	**20,501**
Натрупана амортизация:				
Салдо на 1 януари 2019	-	**7,203**	**29**	**7,232**
Амортизация за периода	5	4,130	23	4,158
Амортизация на излезлите	-	(1,077)	-	(1,077)
Салдо на 31 декември 2019	**5**	**10,256**	**52**	**10,313**
Балансова стойност на 31 декември 2019	**284**	**9,859**	**45**	**10,188**
Балансова стойност на 31 декември 2018	**-**	**10,712**	**30**	**10,742**

4. Материални запаси

Материалните запаси към 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. включват основно горивни и смазочни материали, необходими за товарните автомобили и влекачите на дружеството.

5. Вземания

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Вземания от клиенти	3,623	2,444
Вземания по ДДС от ЕС	86	109
ДДС за възстановяване от бюджета	-	14
Вземания за корпоративен данък от бюджета	-	12
Общо:	**3,709**	**2,579**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2019
(продължение)

6. Парични средства

Паричните средства към датата на изготвяне на баланса са 25 хил. лв. в български лева.

7. Дългосрочни банкови кредити

Дружеството има задължения общо по десет дългосрочни банкови кредита към една търговска банка. Първият кредит е сключен на 28.04.2016 г. за сумата от 230 хил. евро и с краен срок на погасяване 09.05.2021 г. Кредитът е използван за закупуване на товарни автомобили. Лихвата по кредита е в размер на шестмесечен EURIBOR плюс 4 – 4.5 пункта надбавка, но не по-малко от 4.5 % - 5 % на годишна база, дължима ежемесечно в последния работен ден. Обезпечението включва залог върху собствени транспортни средства. Към 31.12.2019 г. салдото включва нетекуща част от 37 хил. лв. и текуща част от 90 хил. лв.

Вторият кредит е сключен на 20.12.2017 г. за сумата от 100 хил. евро и с краен срок на погасяване 09.01.2021 г. Кредитът е използван за закупуване на товарни автомобили. Лихвата по кредита е в размер на шестмесечен EURIBOR плюс 1.9 пункта надбавка, но не по-малко от 1.9 % на годишна база, дължима ежемесечно в последния работен ден. Обезпечението включва залог върху собствени транспортни средства. Към 31.12.2019 г. салдото включва нетекуща част от 6 хил. лв. и текуща част от 65 хил. лв.

Третият кредит е сключен на 07.02.2018 г. за сумата от 465 хил. евро и с краен срок на погасяване 09.02.2021 г. Кредитът е използван за закупуване на товарни автомобили. Лихвата по кредита е в размер на шестмесечен EURIBOR плюс 1.7 пункта надбавка, но не по-малко от 1.7 % на годишна база, дължима ежемесечно в последния работен ден. Обезпечението включва залог върху собствени транспортни средства. Към 31.12.2019 г. салдото включва нетекуща част от 51 хил. лв. и текуща част от 303 хил. лв.

Четвъртият кредит е сключен на 23.04.2018 г. за сумата от 198 хил. евро и с краен срок на погасяване 09.08.2021 г. Кредитът е използван за закупуване на товарни автомобили. Лихвата по кредита е в размер на шестмесечен EURIBOR плюс 1.6 пункта надбавка, но не по-малко от 1.6 % на годишна база, дължима ежемесечно в последния работен ден. Обезпечението включва залог върху собствени транспортни средства. Към 31.12.2019 г. салдото включва нетекуща част от 80 хил. лв. и текуща част от 119 хил. лв.

Петият кредит е сключен на 23.04.2018 г. за сумата от 690 хил. евро и с краен срок на погасяване 09.08.2021 г. Кредитът е използван за закупуване на товарни автомобили. Лихвата по кредита е в размер на шестмесечен EURIBOR плюс 1.6 пункта надбавка, но не по-малко от 1.6 % на годишна база, дължима ежемесечно в последния работен ден. Обезпечението включва залог върху собствени транспортни средства. Към 31.12.2019 г. салдото включва нетекуща част от 876 хил. лв. и текуща част от 186 хил. лв.

Шестият кредит е сключен на 30.08.2018 г. за сумата от 700 хил. евро и с краен срок на погасяване 09.02.2022 г. Кредитът е използван за закупуване на товарни автомобили. Лихвата по кредита е в размер на шестмесечен EURIBOR плюс 1.6 пункта надбавка, но не по-малко от 1.6 % на годишна база, дължима ежемесечно в последния работен ден. Обезпечението включва залог върху собствени транспортни средства. Към 31.12.2019 г. салдото включва нетекуща част от 975 хил. лв. и текуща част от 191 хил. лв.

Седмият кредит е сключен на 30.08.2018 г. за сумата от 200 хил. евро и с краен срок на погасяване 09.02.2022 г. Кредитът е използван за закупуване на товарни автомобили. Лихвата по кредита е в размер на шестмесечен EURIBOR плюс 1.6 пункта надбавка, но не по-малко от 1.6 % на годишна база, дължима ежемесечно в последния работен ден. Обезпечението включва залог върху собствени транспортни средства. Към 31.12.2019 г. салдото включва нетекуща част от 141 хил. лв. и текуща част от 120 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2019
(продължение)

7. Дългосрочни банкови кредити (продължение)

Осмият кредит е сключен на 26.02.2019 г. за сумата от 100 хил. евро и краен срок за погасяване 09.05.2021 г. Кредитът е използван за закупуване на товарни автомобили. Лихвата по кредита е в размер на шестмесечен EURIBOR плюс 1.6 пункта надбавка, но не по-малко от 1.6 % на годишна база, дължима ежемесечно в последния работен ден. Обезпечението включва залог върху собствени транспортни средства. Към 31.12.2019 г. салдото включва нетекуща част от 38 хил. лв. и текуща част от 90 хил. лв.

Деветият кредит е сключен на 24.04.2019 г. за сумата от 700 хил. евро и краен срок за погасяване 09.08.2022 г. Кредитът е използван за закупуване на товарни автомобили. Лихвата по кредита е в размер на шестмесечен EURIBOR плюс 1.5 пункта надбавка, но не по-малко от 1.5 % на годишна база, дължима ежемесечно в последния работен ден. Обезпечението включва залог върху собствени транспортни средства. Към 31.12.2019 г. салдото включва нетекуща част от 886 хил. лв. и текуща част от 307 хил. лв.

Десетият кредит е сключен на 24.04.2019 г. за сумата от 200 хил. евро и краен срок за погасяване 09.08.2022 г. Кредитът е използван за закупуване на товарни автомобили. Лихвата по кредита е в размер на шестмесечен EURIBOR плюс 1.5 пункта надбавка, но не по-малко от 1.5 % на годишна база, дължима ежемесечно в последния работен ден. Обезпечението включва залог върху собствени транспортни средства. Към 31.12.2019 г. салдото включва нетекуща част от 201 хил. лв. и текуща част от 120 хил. лв.

8. Задължения по лизингови договори

Към 31.12.2019 г. дружеството има сключени 3 /три/ договора за лизинг на транспортни средства със срокове от 3 до 4 години, на обща стойност от 68 хил. лв., а към 31.12.2018 г. лизинговите договори са били 25 /двадесет и пет/ броя на обща стойност от 601 хил. лв.

Текущата част по тези 3 /три/ договора към 31.12.2019 г. е 68 хил. лв., а към 31.12.2018 г. за 25 /двадесет и пет/ -те договора е била 543 хил. лв.

9. Текущи пасиви

	31.12.2019 хил. лв.	**31.12.2018 хил. лв.**
Текуща част от дългосрочни банкови заеми	1,950	2,025
Задължения към доставчици	1,080	1,025
Задължения към бюджета	127	34
Задължения към персонала	121	99
Задължения по търговски заем	82	672
Текуща част от задължения по лизингови договори	68	543
Задължения за осигурителни вноски	65	54
Задължения по банкови овърдрафти	16	291
Задължения за лихви	6	9
Общо:	**3,515**	**4,752**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2019
(продължение)

9. Текущи пасиви (продължение)

Към 31 декември 2019 година дружеството има задължения за текуща част по общо тринадесет дългосрочни банкови заеми към една търговска банка. За параметрите по десет от тях е оповестено по-горе в т. 7 Дългосрочни банкови заеми. Останалите три от тях са, както следва:

Първият от тях е сключен на 17.07.2017 г. за сумата от 240 хил. евро и с краен срок на погасяване 09.07.2020 г. Кредитът е използван за закупуване на товарни автомобили. Лихвата по кредита е в размер на шестмесечен EURIBOR плюс 1,4 пункта надбавка, но не по-малко от 1.9 % на годишна база, дължима ежемесечно в последния работен ден. Обезпечението включва залог върху собствени транспортни средства. Към 31.12.2019 г. салдото включва само текуща част от 91 хил. лв.

Вторият кредит от същата банка е сключен на 05.09.2017 г. за сумата от 250 хил. евро и с краен срок на погасяване 09.09.2020 г. Кредитът е използван за закупуване на товарни автомобили. Лихвата по кредита е в размер на шестмесечен EURIBOR плюс 1,9 пункта надбавка, но не по-малко от 1.9 % на годишна база, дължима ежемесечно в последния работен ден. Обезпечението включва залог върху собствени транспортни средства. Към 31.12.2019 г. салдото включва само текуща част от 122 хил. лв.

Третият кредит от тази банка е сключен на 19.10.2017 г. за сумата от 267 хил. евро и с краен срок на погасяване 09.10.2020 г. Кредитът е използван за закупуване на товарни автомобили. Лихвата по кредита е в размер на шестмесечен EURIBOR плюс 1,9 пункта надбавка, но не по-малко от 1.9 % на годишна база, дължима ежемесечно в последния работен ден. Обезпечението включва залог върху собствени транспортни средства. Към 31.12.2019 г. салдото включва само текуща част от 145 хил. лв.

Дружеството е получило овърдрафт - бизнес от една търговска банка с максимален разрешен размер от 150 хил. евро. Към 31 декември 2019 година усвоената част възлиза на 8 хил. евро /16 хил. лв./ Крайната падежна дата е 09 декември 2020 година. Договореният лихвен процент е в размер на шестмесечен EURIBOR плюс 4 пункта надбавка, но не по-малко от 4.5 % на годишна база, дължима ежемесечно в последния работен ден. Заемът е изцяло обезпечен със залог на транспортни средства. Съдлъжници по договора са едно свързано предприятие и три физически лица.

10. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	**Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.**
Приходи от продажба на транспортни услуги	30,736	26,505
Общо:	**30,736**	**26,505**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2019
(продължение)

11. Други приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от продажба на транспортни средства	325	42
Приходи от застрахователни обезщетения	130	149
Приходи от продажби на материали	65	309
Общо	**520**	**500**

12. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Дизелово гориво	9,763	9,399
Авточасти	579	511
Други материали	482	269
Автомобилни гуми	395	359
Общо	**11,219**	**10,538**

13. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Пътни такси	3,254	2,767
Застраховки	923	767
Ремонтни и други услуги	919	496
Административни услуги	183	319
Наем	109	93
Общо:	**5,388**	**4,442**

14. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за заплати	1,559	1,261
Разходи за социално осигуряване	439	362
Общо:	**1,998**	**1,623**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2019
(продължение)

15. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за командировки	5,487	5,012
Данък върху превозните средства	91	74
Разходи за брак и липси на активи	24	21
Разходи за глоби	4	8
Данък върху недвижимите имоти	1	-
Общо	**5,607**	**5,115**

16. Разходи за данъци върху печалбата

Към 31 декември 2019 г. изравняването на разхода за данък е извършено по следния начин:

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане	2,415	1,246
Дължим данък по приложимата данъчна ставка за 2019 г. и за 2018 г. – 10 %	242	125
Нетен ефект от постоянни разлики	-	(9)
Начислен разход за данък	**242**	**116**

Към 31 декември 2019 г. компонентите на начислените разходи за данъци върху печалбата са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Текущ разход за данък	242	116
Нетен ефект от временни данъчни разлики	-	-
Разходи за данъци върху печалбата	**242**	**116**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2019
(продължение)

17. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината са извършени следните сделки с лица на дружеството, като неуредените вземания и задължения по тях са както следва:

Наименование	Сделка	Стойност на сделки хил. лв.	Неуредено вземане хил. лв.	Неуредено задължение хил. лв.
ЕТ „ПРИМА-91-Ж. Панков"	Получен заем	-	-	82
ЕТ „ПРИМА-91-Ж. Панков"	Лихва по заем	13	-	-
ЕТ „ПРИМА-91-Ж. Панков"	Получени услуги	35	-	-
Общо :			**-**	**82**

18. Събития след датата на баланса

18.1. През периода от януари до май 2020 г. дружеството е придобило нови автомобили на обща стойност от 1,964 хил. лв.

18.2. На 31.01.2020 г. дружеството е сключило нов договор за (револвиращ) банков кредит /кредитна линия/ за сумата от 2,000 хил. евро с краен срок на погасяване 20.04.2027 г. Кредитът е използван за закупуване на товарни автомобили. Лихвата по кредита е в размер на шестмесечен EURIBOR плюс 1,35 пункта надбавка, но не по-малко от 1.35 % на годишна база, дължима ежемесечно в последния работен ден. Обезпечението включва залог върху собствени транспортни средства.

18.3. Във връзка с необходимостта за ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (COVID-19), считано от вечерта на 13 март 2020 г., в България беше въведено извънредно положение набелязани мерки по ограничения за някои видове стопанска дейност, както и препоръки към населението и работодателите. Ръководството на дружеството е обсъдило веднага новото положение в страната и считано от 13 март вечерта е създаден гъвкав режим на работа за част от работниците и служителите и частично работа от разстояние. Закупени бяха и се използват предпазни средства, дезинфектанти и машини за пречистване и озониране на въздуха в затворени помещения. За придвижване на служителите между населените места се издаваха необходимите документи. Приети бяха и други мерки с цел безопасност и същевременно продължаване и поддържане на оперативен режим на работа в търговските процеси, транспорта, за изготвяне на необходимата отчетност, дължимите декларирания и плащания към държавата. Дейността на дружеството е транспортни услуги, които са необходима част от снабдяването на бизнеса и населението с продукти и стоки както в страната, така и в Европа. Това дава основания на ръководството да организира работните процес в активен режим, не само в периода на извънредното положение, но и през цялата 2020 г. Предприетите от ръководството мерки целят да минимизират евентуален спад в приходите и генерираните парични потоци през настоящата 2020 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2019
(продължение)

18. Събития след датата на баланса (продължение)

По отношение на платежоспособността и ликвидността на дружеството следва да се имат предвид започнатите разговори на ръководството с банките-кредитори за анексиране на някои срокове и други условия по тях, с цел по-добро планиране на паричните потоци. Приетият Закон за мерките и действията по време на извънредното положение определя отлагане на срокове за внасяне на дължими годишни данъци до три месеца, което ще помогне за платежоспособността и ликвидността на дружеството през първата половина на 2020 г. В заключение чрез набелязаните стабилизационни мерки, ръководството на дружеството очаква негативните оперативни и финансови последствия да бъдат смекчени до степен, до която да нямат значително влияние върху бъдещата му жизнеспособност и до възможността му да продължи дейността си като действащо предприятие.

Управител: **Желязко Желязков**

Съставител: **Пенка Желязкова**

„ПРИМА 91" с. Ветрино ЕООД

20 юни 2020 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2019

1. Общ преглед на дейността и постигнатите резултати

Дейността на „ПРИМА 91" ЕООД (дружеството) през 2019 година следваше взетите от ръководството решения и поставените конкретни годишни прогнози и планове. Дружеството запази предмета си на дейност и извършваше основно транспортни услуги с товарен автомобилен транспорт на територията на страната и в чужбина. Дружеството не е извършвало научноизследователска и развойна дейност.

През годината не са настъпили промени в собствеността на дружеството. Едноличен собственик на капитала е Желязко Желязков. Дружеството няма регистрирани клонове. Управлението на дружеството се осъществява от един управител.

В сравнение с предходната 2018 година основните финансови показатели на дружеството са следните:

Показатели	2019 година	2018 година	Изменение	
			В хил. лв.	В процент
Общо приходи	31,256	27,005	4,251	115,74 %
Общо разходи	29,083	25,875	3,208	112,40 %
Печалба за периода	2,173	1,130	1,043	192,30 %
Вземания от клиенти	3,709	2,579	1,130	143,82 %
Текущи задължения	3,515	4,752	(1,237)	73,97 %
Нетни оборотни активи	(290)	(1,784)	1,494	16,26 %
Нетни активи	7,189	5,296	1,893	135,74 %
Средносписъчен брой на персонала	233	214	19	108,88 %

2. Развитие на дружеството

Ръководството на дружеството счита, че постигнатите резултати са отлични. Дружеството отчита висок ръст на приходите и нетните активи спрямо предходната година. Печалбата за разпределение от 2019 г. в размер на 2,173 хил. лв. ще бъде капитализирана в резервите на дружеството.

През 2020 година ръководството на дружеството планира да продължи да осъществява основния предмет на дейността си – транспортни услуги с товарен автомобилен транспорт в България и чужбина. Ръководството не планира да развива други дейности на този етап.

3. Събития след края на отчетния период

Във връзка с необходимостта за ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (COVID-19), считано от вечерта на 13 март 2020 г., в България беше въведено извънредно положение набелязани мерки по ограничения за някои видове стопанска дейност, както и препоръки към населението и работодателите. Ръководството на дружеството е обсъдило веднага новото положение в страната и считано от 13 март вечерта е създаден гъвкав режим на работа за част от работниците и служителите и частично работа от разстояние. Закупени бяха и се използват предпазни средства, дезинфектанти и машини за пречистване и озониране на въздуха в затворени помещения. За придвижване на служителите между

населените места се издаваха необходимите документи. Приети бяха и други мерки с цел безопасност и същевременно продължаване и поддържане на оперативен режим на работа в търговските процеси, транспорта, за изготвяне на необходимата отчетност, дължимите декларирания и плащания към държавата. Дейността на дружеството е транспортни услуги, които са необходима част от снабдяването на бизнеса и населението с продукти и стоки както в страната, така и в Европа. Това дава основания на ръководството да организира работните процес в активен режим, не само в периода на извънредното положение, но и през цялата 2020 г. Предприетите от ръководството мерки целят да минимизират евентуален спад в приходите и генерираните парични потоци през настоящата 2020 г.

По отношение на платежоспособността и ликвидността на дружеството следва да се имат предвид започнатите разговори на ръководството с банките-кредитори за анексиране на някои срокове и други условия по тях, с цел по-добро планиране на паричните потоци. Приетият Закон за мерките и действията по време на извънредното положение определя отлагане на срокове за внасяне на дължими годишни данъци до три месеца, което ще помогне за платежоспособността и ликвидността на дружеството през първата половина на 2020 г. В заключение чрез набелязаните стабилизационни мерки, ръководството на дружеството очаква негативните оперативни и финансови последствия да бъдат смекчени до степен, до която да нямат значително влияние върху бъдещата му жизнеспособност и до възможността му да продължи дейността си като действащо предприятие.

Желязко Желязков
Управител

20 юни 2020

„ПРИМА 91" с. Ветрино ЕООД

Одит Димитрова ЕООД
Тел.: (052) 648 691
GSM: 0888/ 689 408
e-mail: gddimitrova@yahoo.com
ул."Янкул Войвода" 28, ет.2, ап. 24
Варна 9000
България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Едноличния собственик на
„ПРИМА 91“ ЕООД
Ветрино,
Област Варна

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Одиторско мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„ПРИМА 91“ ЕООД** (дружеството), който включва счетоводния баланс към 31 декември 2019 г., отчета за приходите и разходите, отчета за промените в капитала, отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 20.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2019 и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС).

База за изразяване на одиторско мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в параграфа *„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 независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовите отчети 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Ние обръщаме внимание на оповестеното в точка 18.3. Събития след края на отчетния период по приложения годишен финансов отчет: *„Във връзка с необходимостта за ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (COVID-19), считано от вечерта на 13 март 2020 г., в България беше въведено извънредно положение набелязани мерки по ограничения за някои видове стопанска дейност, както и препоръки към населението и работодателите. Ръководството на дружеството е обсъдило веднага новото положение в*

страната и считано от 13 март вечерта е създаден гъвкав режим на работа за част от работниците и служителите и частично работа от разстояние. Закупени бяха и се използват предпазни средства, дезинфектанти и машини за пречистване и озониране на въздуха в затворени помещения. За придвижване на служителите между населените места се издаваха необходимите документи. Приети бяха и други мерки с цел безопасност и същевременно продължаване и поддържане на оперативен режим на работа в търговските процеси, транспорта, за изготвяне на необходимата отчетност, дължимите декларирания и плащания към държавата. Дейността на дружеството е транспортни услуги, които са необходима част от снабдяването на бизнеса и населението с продукти и стоки както в страната, така и в Европа. Това дава основания на ръководството да организира работните процес в активен режим, не само в периода на извънредното положение, но и през цялата 2020 г. Предприетите от ръководството мерки целят да минимизират евентуален спад в приходите и генерираните парични потоци през настоящата 2020 г. По отношение на платежоспособността и ликвидността на дружеството следва да се имат предвид започнатите разговори на ръководството с банките-кредитори за анексиране на някои срокове и други условия по тях, с цел по-добро планиране на паричните потоци. Приетият Закон за мерките и действията по време на извънредното положение определя отлагане на срокове за внасяне на дължими годишни данъци до три месеца, което ще помогне за платежоспособността и ликвидността на дружеството през първата половина на 2020 г. В заключение чрез набелязаните стабилизационни мерки, ръководството на дружеството очаква негативните оперативни и финансови последствия да бъдат смекчени до степен, до която да нямат значително влияние върху бъдещата му жизнеспособност и до възможността му да продължи дейността си като действащо предприятие." Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

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

Ръководството но дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството, съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Този доклад е изложен от стр. 21 до стр. 22.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да било 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.

Ние нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвянето 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 се дължат на измама, или на 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 на грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те самостоятелно или в 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:

V Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или на 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 споразумение, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

V 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.

V Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

V 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.

V Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията към него, както и дали се представят основополагащите за него сделки и събития по начин, чрез който се 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 извършения от нас одит.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

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 изискваните по МОС , съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители и утвърдени от нейния Управителен съвет. Тези процедури касаят 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 , предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България.

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

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

V Информацията, включена в доклада за дейността за годината, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

V Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Галина Димитрова
Регистриран одитор

20 юни 2020 г.
Варна

0597 Галина Димитрова Регистриран одитор