

3.11. Акционерен капитал и резерви (продължение)

- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Натрупани печалби – източници за формирането са:

- печалбата или част от печалбата за съответната финансова година, която не следва да бъде задължително отделяна за фонд “Резервен”, съгласно изискването на чл.246, ал.2 от ТЗ или няма да бъде разпределяна под формата на дивидент;
- други източници, определени с решение на Съвета на директорите.

Средствата от фонда могат да се използват за:

- инвестиции за развитие на дейността на Дружеството;
- придобивания на акции, дялови участия, както и на недвижима собственост;
- покриване на годишната загуба и / или на загуби от предходни години.

3.12. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018 г.: данъчна ставка – 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (РБългария), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

3.12. Данъци върху печалбата(продължение)

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират (представят се нетно), само ако има законово право за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци наложени от едни и същи данъчни власти.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2019 г. е приложена ставка от 10% (31.12.2018 г.: 10%).

3.13. Признаване на приходи и разходи

3.13.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите 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 brutните 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 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;
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

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

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.

3.13.2. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

3.13.3. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи се представят в отчета за приходите и разходите и се състоят от приходи от лихви по предоставени депозити, лихви по разплащателни сметки и курсови разлики.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат и се състоят от лихвени разходи, свързани с получени заеми и по договори за финансов лизинг за придобиване на активи, както и такси, така и други преки разходи по кредити и курсови разлики от валутни сметки.

3.14. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “кредити и вземания” вкл. паричните средства и паричните еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

Обичайно Дружеството признава в счетоводния баланс финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедлива стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Финансовите активи се отписват от отчета за приходите и разходите на Дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния си баланс, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в счетоводния баланс по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от счетоводния баланс. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такъв доход е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите, към “приходи от лихви”.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

3.14. Финансови инструменти(продължение)

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в счетоводния баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

4. Съществени приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

4.1. Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Обезценка на търговски вземания се отчита, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура по несъстоятелност, или друга финансова реорганизация, просрочие в плащането повече от 180 дни се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите към “разходи за обезценка на финансови активи”. В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва към други приходи за сметка на намаление на коректива.

4.2. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране (прозвизии за пенсии) са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

4.3. Полезни животи на дълготрайни материални активи

Отчитането на дълготрайни материални активи включва използване на приблизителни оценки на техните полезни животи, които се базират на преценки и очаквания на Ръководството на Дружеството (виж бележка 3.2).

4.4 Активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степеня, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики. (Приложение 14).

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

5. Приходи от продажби

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Стоки	2	2
Услуги	6,486	5,762
	<u>6,488</u>	<u>5,764</u>

6. Други приходи

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Приходи от продажба на материали	440	315
Приходи от продажба на ДМА	454	640
Финансирания	35	32
Глоби и неустойки	-	-
Наеми	396	563
Отписани задължения	12	-
Други	13	13
	<u>1,350</u>	<u>1,563</u>

7. Разходи за материали

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Горива, смазочни материали	147	139
Електроенергия и отопление	654	598
Резервни части	73	29
Стоманени въжета	14	15
Стоманени профили	5	4
Авто – гуми	15	18
Спомагателни материали за поддръжка	69	80
Ел. материали	30	45
Вода	79	104
Работно облекло	22	21
Офис консумативи	22	22
Дървен материал	-	3
Други	22	16
	<u>1,152</u>	<u>1,094</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

8. Разходи за външни услуги

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Ремонт и поддръжка	158	180
Такси	10	12
Наеми	209	176
Охрана	326	325
Застраховки	46	44
Комуникации	42	37
Граждански договори	18	16
Транспортни услуги	53	19
Консултации и обучение	49	109
Реклама	62	41
Други	15	8
	<u>988</u>	<u>967</u>

9. Разходи за персонала

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Възнаграждения	3,195	2,861
Социални осигуровки и надбавки	1,245	1,062
Обезщетения към персонала	-	-
	<u>4,440</u>	<u>3,923</u>

10. Разходи за обезценка

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Начислена обезценка на финансови активи, в т.ч.	-	-
<i>Обезценка на търговски вземания</i>	-	-
Начислена обезценка на финансови активи, в т.ч.	-	15
<i>Възстановена загуба от обезценка на търговски вземания</i>	-	15
	<u>-</u>	<u>15</u>

11. Други разходи и балансова стойност на продадени активи

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Командировки	29	38
Представителни разходи	17	22
Местни данъци и данъци върху разходите	174	177
Глоби и неустойки	4	6
Брак и отписани активи	41	61
Дарения	10	5
Балансова стойност на продадени активи	251	191
Други	25	30
	<u>551</u>	<u>530</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

12. Финансови приходи и разходи

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Финансови приходи		
Други приходи от лихви	1	1
Приходи от дялово участие	-	-
Положителни валутни разлики	25	24
	<u>26</u>	<u>25</u>
Финансови разходи		
Лихви по получени банкови заеми	-	-
Лихви по получени търговски заеми	(3)	(3)
Лихви по търговски и други задължения	(1)	(1)
Отрицателни валутни разлики	(37)	(49)
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	(3)	(3)
	<u>(44)</u>	<u>(56)</u>
Финансови приходи/(разходи), нетно	<u>(18)</u>	<u>(31)</u>

13. Разход за данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата са:

	31 декември 2019 хил.лв.	31 декември 2018 хил.лв.
<i>Данъчна печалба за годината по данъчна декларация</i>	<u>641</u>	<u>-</u>
Текущ разход за данъци от печалбата за годината	(64)	-
Намалението съгласно чл.92, ал.5 от ЗКПО	-	-
<i>Отсрочени данъци от печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики, нето	(12)	-
Общо (разход) за данъци от печалбата	<u>(76)</u>	<u>-</u>
	31 декември 2019 хил.лв.	31 декември 2018 хил.лв.
<u>Равнение на данъчния разход за данъци от печалбата</u>		
<u>определен спрямо счетоводния резултат</u>		
Счетоводна печалба за годината	331	333
Данъци от печалбата – 10% (2018 г.: 10%)	(33)	(33)
Намалението съгласно чл.92, ал.5 от ЗКПО	-	-
<i>От непризнати суми по данъчна декларация</i>		
Свързани с увеличения – 939 х.лв. (2018 г.: 1058х.лв.)	(94)	(106)
Свързани с намаления - 629 х.лв. (2018 г.: 1391.х.лв.)	63	139
<i>Данък върху постоянни разлики между счетоводната и данъчната печалба – 10% (2018 г.: 10%)</i>		
		-
Общо (разход) за данъците от печалбата, отчетени в отчета за годината)	<u>(64)</u>	<u>-</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

14. Разход за данъци от печалбата (продължение)

Отсроченият данъчен пасив, представен в счетоводния баланс, възниква в резултат на начислените данъци върху печалбата върху облагаеми и намаляеми временни разлики, ефектът от които е, както следва:

	31 декември 2019		31 декември 2018	
	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.	Временна разлика хил. лв.	Данъчен Ефект хил. лв.
Салдо в началото на годината				
Дълготрайни активи	(744)	(74)	(1,079)	(108)
Начислен неизползван отпуск	301	31	298	30
Обезщетения за пенсиониране	235	23	223	22
Обезценка на активи	93	9	110	11
Общо	(115)	(11)	(448)	(45)

Изменения в отсроч.
данъци за годината

Дълготрайни активи	276	27	335	34
Обезценка на активи	(84)	(8)	(17)	(2)
Нач. неизп. отпуск	9	-	3	1
Обещет. за пенсии	(43)	(4)	12	1
Общо	158	15	333	34

Салдо в края на
годината

Дълготрайни активи	(468)	(47)	(744)	(74)
Обезценка на активи	9	1	93	9
Неизп. отпуск	310	31	301	31
Обещ. за пенсии	192	19	235	23
Общо	43	4	(115)	(11)

Към 31 декември 2019 година Ръководството на Дружеството прави преглед на възстановимостта на приспадащи се данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи.

В резултат на това Дружеството не признава данъчен актив върху следните приспадащи се временни разлики, възникнали през текущия и предходни отчетни периоди:

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

14. Разход за данъци от печалбата (продължение)

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Неизплатени доходи на физически лица	21	27
Обезценки на активи	55	55
	76	82

15. Дълготрайни материални активи

	Земи хил. лв.	Сгради хил. лв.	Машини и съоръ- жения хил. лв.	Трансп. средства хил. лв.	Други активи хил. лв.	Активи в процес на изгражд. хил. лв.	Общо хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>							
Салдо на 01 януари 2018	17	226	9,489	7,130	450	3	17,315
Придобити	-	-	45	-	17	-	62
Излезли	-	-	(750)	(147)	(27)	-	(924)
Салдо на 31 декември 2018	17	226	8,784	6,983	440	3	16,453
Придобити	-	-	17	63	18	-	98
Излезли	-	(13)	(1,223)	(592)	(19)	-	(1,847)
Салдо на 31 декември 2019	17	213	7,578	6,454	439	3	14,704
<i>Натрупана амортизация</i>							
Салдо на 01 януари 2018	-	136	5,560	6,937	395	-	13,028
Начислена	-	9	325	111	17	-	462
Изписана през годината	-	-	(508)	(149)	(26)	-	(683)
Салдо на 31 декември 2018	-	145	5,377	6,899	386	-	12,807
Начислена	-	8	282	50	17	-	357
Изписана през годината	-	(8)	(941)	(592)	(19)	-	(1,560)
Салдо на 31 декември 2019	-	145	4,718	6,357	384	-	11,604
Балансова стойност към 01 януари 2018	17	90	3,929	193	55	3	4,287
Балансова стойност към 31 декември 2018	17	81	3,407	84	54	3	3,646
Балансова стойност към 31 декември 2019	17	68	2,860	97	55	3	3,100

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

15. Дълготрайни материални активи (продължение)

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се използват в дейността на дружеството по групи активи е както следва:

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Машини и съоръжения	1,528	1,999
Транспортни средства	6,183	5,970
Други активи	324	322
Общо	8,035	8,291

Към 31 декември 2019 година е направен преглед от Ръководството на Дружеството на оценките на материалните дълготрайни активи, за да се установи наличие ли са условия за обезценка. В резултат на това управлението на Дружеството е констатирало, че няма условия за обезценка на тези активи. Възстановимата стойност на активите е определена на база на стойността им в употреба.

16. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>			
Салдо на 01 януари 2018	32	127	159
Придобити	-	-	-
Излезли	(1)	(127)	(128)
Салдо на 31 декември 2018	31	-	31
Придобити	3	-	3
Излезли	-	-	-
Салдо на 31 декември 2019	34	-	34
<i>Надрупана амортизация</i>			
Салдо на 01 януари 2018	21	127	148
Начислена	2	-	2
Изписана през годината	-	(127)	(127)
Салдо на 31 декември 2018	23	0	23
Начислена	1	-	1
Изписана през годината	-	-	-
Салдо на 31 декември 2019	24	0	24
Балансова стойност към 01 януари 2018	11	-	11
Балансова стойност към 31 декември 2018	8	-	8
Балансова стойност към 31 декември 2019	10	-	10

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

17. Дългосрочни финансови активи

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Зона за обществен достъп Бургас АД	<u>100</u>	<u>100</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>

Като финансови активи на разположение за продажба са представени инвестиции в търговски дружества, в които Дружеството не участва в съвместния контрол. При придобиването им, инвестициите са оценени по справедлива стойност.

За тези финансови активи не съществува борсова цена на активен пазар, поради което след първоначалното им признаване те се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка. Балансовите стойности на инвестициите са както следва:

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Свободна безмитна зона Бургас АД	<u>29</u>	<u>29</u>
	<u>29</u>	<u>29</u>
18. Дългосрочни вземания	<u>14</u>	<u>7</u>

19. Материални запаси

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Стоки	1	1
Материали, в т. ч.:	1,817	1,861
<i>Резервни части</i>	1,225	1,276
<i>Спомагателни материали</i>	<u>592</u>	<u>585</u>
	<u>1,818</u>	<u>1,862</u>

Ръководството на дружеството счита, че балансовата стойност на материалните запаси не превишава нетна им реализируема стойност към 31 декември 2019 и 2018 година.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

20. Вземания

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Вземания от клиенти, в т.ч.	586	718
<i>Първоначална стойност</i>	595	811
<i>Начислена обезценка</i>	(9)	(93)
Предоставени аванси	1,377	1,355
<i>Първоначална стойност</i>	1,377	1,355
<i>Начислена обезценка</i>	-	-
Данъци за възстановяване, в т.ч.	-	-
<i>Данък върху добавената стойност</i>	-	-
Други	34	38
	<u>1,997</u>	<u>2,111</u>

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

В салдото на търговските и други вземания са включени вземания на стойност 586 хил. лв. (към 31.12.2018 год.: 718 хил. лв.), които са просрочени към датата на настоящия финансов отчет. Дружеството не разполага с обезпечения за тези вземания, тъй като няма значителна промяна в кредитоспособността на контрагентите и те все още се считат за възстановими.

Възрастов анализ на просрочените, но необезценени вземания от продажби, предоставени аванси и съдебни вземания е представен в таблицата по-долу:

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
До 120 дни	553	697
Над 120 дни	33	21
	<u>586</u>	<u>718</u>

Възрастовият анализ на обезценените вземания от продажби, предоставени аванси и съдебни вземания е както следва:

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
До 120 дни	-	-
Над 120 дни	9	93
	<u>9</u>	<u>93</u>

Вземанията от клиенти към 31 декември 2019 год. са посочени нетно от обезценка, която е в размер на 9 хил. лв. (към 31.12.2018 год.: 93 хил. лв.) . Дружеството не разполага с обезпечение за тези вземания.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в отчета за финансовото състояние съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2019 и 2018 година.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

21. Парични средства

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	4,111	3,249
Парични средства в брой	7	3
Блокирани парични средства	19	57
Парични средства по отчета за финансовото състояние	4,137	3,309
Блокирани парични средства	(19)	(57)
Парични средства по отчета за паричните потоци	4,118	3,252

Като блокирани парични средства към 31 декември 2019 година в размер на 19 хил. лв. са представени парични средства, служещи за обезпечение по договори с доставчици на стоки и услуги на дружеството и банкова гаранция за стоки под митнически режим (към 31.12.2018 год.: 57 хил. лв.) .

22. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесенят напълно основен капитал, в размер на 5,514 хил. лв. (към 31.12.2018 год.: 5,514 хил. лв.) е разпределен в 551 369 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 10 лева (към 31.12.2018 год.: 551 369 бр.) .

Към края на отчетния период акционер в Дружеството е Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС), което притежава 100 % от капитала (към 31.12.2018 год.: 100 %) .

В съответствие с разпоредбите на чл. 252 от Търговския закон Дружеството следва да поддържа стойността на нетните си активи над стойността на регистрирания капитал. Съотношението между нетните активи и регистрираният капитал е както следва:

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Регистриран капитал	5,514	5,514
Нетни активи	3,890	3,608
	<u>1,624</u>	<u>1,906</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

23. Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв към 31 декември 2019 год. за дълготрайните материални активи в размер на 2,158 хил. лв. (към 31.12.2018 год.: 2,937 хил. лв.) е формиран от положителната разлика между балансовите стойности на дълготрайните материални активи и техните справедливи стойности към датата на преоценката и е представен нетно от пасива по отсрочени данъци.

Резервът от преоценки на дълготрайните материални активи е формиран в резултат на преоценка, извършена през 2003 година.

Към 31 декември 2019 год. част от преоценъчния резерв за продадените активи в размер на 779 хил. лв. е отразен в неразпределената печалба (към 31.12.2018 год. 717 хил. лв.).

24. Задължения по заеми

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Дългосрочни задължения		
Задължения по правителствен заем	334	341
Общо	334	341
Краткосрочни задължения		
Текуща част на задължения по правителствен заем	18	18
Общо	18	18
Общо задължения по заеми	352	359

Ефективният лихвен процент по заемите за 2019 год. е в размер от 0,75 % (2018 год.: 0,75 %).

25. Задължения за обезщетения към персонала

През текущия период Дружеството начислява задължения за обезщетения при пенсиониране и напускане поради болест. Сумата на задължението е определена от актюер и е базирана на допускания за смъртност, инвалидност, вероятност за напускане, ръст на заплатите и други. Настоящата стойност на задължението е изчислена при прилагане на дисконтов фактор, изчислен при лихва 0,68 % (2018 год.: 1,25 %).

Сумата на задължението за обезщетения към персонала е формирана както следва:

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Сегашна стойност на задължението на 01 януари	521	454
Разход за лихви	4	5
Разходи за текущ трудов стаж	47	42
Ефект от последващи оценки по планове с дефинирани доходи	43	52
Разходи за минал стаж	-	-
Изплатен доход	(14)	(32)
Задължение към края на периода	601	521

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

25. Задължения за обезщетения към персонала (продължение)

Ефектът от обезщетенията към персонала в отчета за приходите и разходите са, както следва:

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Разходи за лихви	4	5
Разходи за текущ трудов стаж	47	42
Нетна актюерска загуба (печалба)	43	52
Разход, признат в Отчета за приходите и разходите	94	99

26. Търговски и други задължения

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Задължения към доставчици	252	303
Получени аванси	13	40
Задължения към персонала и осигурителни организации	605	609
Задължения към принципала	4,973	5,108
Задължения по финансов лизинг	16	27
Други	503	486
Общо	6,362	6,573

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с НСС 19 *Доходи на персонала*. Движението на тези начисления за периода е, както следва:

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Остатък в началото на годината	308	227
Начислени през годината	172	170
Ползвани през годината	(170)	(89)
Остатък в края на годината, в т.ч.	310	308
<i>Отпуски</i>	263	261
<i>Осигуровки върху отпуски</i>	47	47

Остатъкът в края на годината е представен в счетоводния баланс заедно с текущите задължения към персонала.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

26. Търговски и други задължения (продължение)

Други задължения	31 декември	31 декември
	2019	2018
	хил.лв	хил.лв
Задължения към персонала	48	48
Получени депозити от клиенти	421	409
Задължения за данъци	10	6
Гаранции по договори за управление и контрол	8	8
Други краткосрочни задължения	16	15
Общо	503	486

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в счетоводния баланс на Дружеството, съответства на справедливата им цена към 31 декември 2019 и 2018 година.

27. Доход на акция

Доходът на акция е изчислен на база на нетната печалба за разпределение (нетната загуба) и средно претегления брой на обикновените акции в обръщение през отчетния период.

	31 декември	31 декември
	2019	2018
	хил. лв.	хил. лв.
Среднопретеглен брой акции	551	551
Печалба (загуба)	255	333
Доход на акция (лева)	0,46	0,60

28. Финансови инструменти и управление на рисковете

Категория финансови инструменти:

	31 декември	31 декември
	2019	2018
	хил.лв.	хил.лв.
Финансови активи		
Парични средства и парични еквиваленти	4,137	3,309
Вземания и други активи, в т.ч.	596	725
Търговски и други вземания	596	725
	4,733	4,034
Финансови пасиви		
Финансови пасиви, в т.ч.:	6,326	6,544
Търговски и други задължения	5,974	6,185
Задължения по заеми	352	359
	6,326	6,544

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

28. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите на Дружеството, и на привлечения от него заеман капитал, като и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на направените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови 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 японската йена.

Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

Финансовите пасиви, деноминирани в японски йени са представени в следната таблица:

	31 декември 2019		31 декември 2018	
	Японски йени хил.	хил. лв.	Японски йени хил.	хил. лв.
Финансови пасиви				
Задължения по правителствен заем	(22,526)	(352)	(23,119)	(359)
Финансови пасиви	(22,526)	(352)	(23,119)	(359)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

28. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)**Лихвен риск**

Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като получените заеми са с фиксиран лихвен процент.

Към датата на настоящия финансов отчет профилът на лихвените финансови инструменти е както следва:

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Инструменти с фиксиран лихвен процент		
Задължения по правителствен заем	(352)	(359)
Общо	<u>(352)</u>	<u>(359)</u>

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. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

Балансовата стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представя в максимална степен кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

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. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране.

Превишението на текущите активи над текущите пасиви е представено в следната таблица:

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Текущи активи	7,952	7,282
Текущи пасиви	<u>(6,380)</u>	<u>(6,591)</u>
Превишение на текущите активи над текущите пасиви	<u>1,572</u>	<u>691</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

28. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

По-долу са представени финансовите недеривативни пасиви на Дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към края на отчетния период. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо.

31 декември 2019, хил. лв.	До 1 месец	1-3 месеца	3-12 месеца	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години	Общо
Правителствени заеми	-	-	18	36	54	244	352
Търговски и други задължения	5,484	55	20	-	-	415	5,974
Общо	5,484	55	38	36	54	659	6,326

31 декември 2018, хил. лв.	До 1 месец	1-3 месеца	3-12 месеца	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години	Общо
Правителствени заеми	-	-	18	36	54	251	359
Търговски и други задължения	5,709	94	44	-	-	338	6,185
Общо	5,709	94	62	36	54	589	6,544

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционера, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестиция капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Ръководството на Дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към собствен капитал. Нетният дълг включва както дългосрочните и краткосрочните лихвени заеми, така и дългосрочните и краткосрочните задължения по финансов лизинг, намалени с паричните средства.

Поради особения им характер и съществуващи нормативни ограничения всички задължения към собственика (Държавата), не могат да се опиричат на подчинен срочен дълг, а по скоро на задължения с приоритетен характер, поради което при осъществяване на своята политика по управление на капитала Дружеството не коригира нетния дълг, респективно собствения капитал с размера на тези задължения.

Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните активи (проекти), в които се инвестира.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

28. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Съотношенията нетен дълг към собствен капитал за 2019 и 2018 година са както следва:

	31 декември 2019	31 декември 2018
Дълг (общо заеми и задължения по финансов лизинг)	(368)	(386)
Парични средства (виж бележка 21)	4,137	3,309
Нетен дълг	3,769	2,923
Собствен капитал	3,890	3,608
Съотношение дълг – капитал	0,97	0,81

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от Дружеството финансови активи са основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от Дружеството финансови пасиви представляват основно заеми и търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Изключение са инвестициите в асоциирани и други дружества, за които в момента няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване в годишния финансов отчет.

29. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Министерство на транспорта,
информационните технологии и
съобщенията (МТИТС)

Основен акционер

ДП „Пристанищна инфраструктура”

Предприятие под общ контрол

Извършените сделки се отнасят до наемане на активи.

През 2019 год. Дружеството е начислило разходи за лихви по получени заеми от основния акционер в размер на 3 хил. лв. (2018 год.: 3 хил. лв.).

През 2019 год. Дружеството е начислило задължение за наем към ДП „Пристанищна инфраструктура” в размер на 189 хил. лв. (2018 год.: 167 хил. лв.).

По сделките няма необичайни условия и отклонения от средните пазарни цени.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2019 година

29. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

Към 31 декември 2019 година неуредените разчети със свързани лица са както следва:

	31 декември 2019 хил. лв.	31 декември 2018 хил. лв.
Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС)	4,973	5,108
	<u>4,973</u>	<u>5,108</u>

Общата сума на начислените възнаграждения на членовете на Съвета на Директорите на Дружеството за 2019 год., включена в разходите за персонала, възлиза на 81 хил. лв. (2018 год.: 86 хил. лв.).

30. Събития след края на отчетния период

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия относно разпространението на COVID-19, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Р България, в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки. Ръководството оценява това събитие като некоригиращо събитие по смисъла на *НСС 10 „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет“*.

Към датата на одобрение на този финансов отчет Дружеството изпълнява всички наложени мерки, във връзка с предпазване от COVID-19. Ръководството текущо следи за поява на рискове и респ. на негативни последици от пандемията, като прави текущо оценки за възможни ефекти върху активите, пасивите и дейността на Дружеството, както и първоначални общи планове за реакция и решения. Ръководството е създадо организация с цел осигуряване на непрекъснатост на работния процес, съобразно тази извънредна ситуация.

На настоящият етап не са установени индикатори, които са засегнали конкретни активи и/или да водят до преустановяване или значително намаляване на дейности, нито се планират такива мерки, както и не са идентифицирани значителни обстоятелства, които биха наложили такива мерки или действия от страна на ръководството на Дружеството. Поради това преценката на ръководството е, че към момента не съществуват ясно очертани и конкретни фактори, които да поставят под въпрос приложимостта на принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовите отчети.

Не са възникнали други коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за издаване

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА

НА „ПРИСТАНИЩЕ БУРГАС“ ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ПРИСТАНИЩЕ БУРГАС“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 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 2019 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание на:

а. Приложение № 22 от финансовия отчет, където са оповестени компонентите на собствения капитал на Дружеството. Към 31 декември 2019 г. чистата стойност на имуществото (нетни активи) възлиза на 3,890 хил.лв. (31 декември 2018 г.: 3,608 хил.лв.) и е под размера на вписания в търговския регистър основен капитал 5,514 хил.лв. Това



обстоятелство е индикатор за декапитализация на Дружеството съгласно Търговския закон и за известни несигурности относно бъдещото му функциониране като действащо предприятие.

б. Приложение №30 от финансовия отчет, в което е оповестено съществено некоригиращо събитие след отчетната дата, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19), нейното влияние върху икономическата среда в България и несигурностите, свързани с нея, както и позицията на ръководството за потенциалните негативни ефекти от нея по отношение на дейността, финансовото състояние и резултатите на Дружеството, включително и за предприетите мерки и действия.

Нашето мнение не е модифицирано във връзка с тези въпроси.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, 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 изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

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.

Виолета Станчева Димитрова,
д.е.с и регистриран одитор

гр.Бургас,
ул.“Пробуда“№41, ет.3
22 април 2020 г.

