

"КРУШЕВО" АД с. Крушово, община Карнобат

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

**КЪМ
31.12.2018 г.**

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

КРАСИМИР ТОДОРОВ

Съставител:

НЕЛИ ТОДОРОВА

20.02.2019 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"КРУШЕВО" АД с. Крушово, община Карнобат
Към 31.12.2018 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи активи			I. Записан капитал	650	650
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
II. Дълготрайни материални активи			III. Резерв от последващи оценки		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	5 840	5 509	IV. Резерви		
- земи	4 741	4 355	1. Законови резерви	38	38
- сгради	1 099	1 154	2. Други резерви	1 077	1 023
2. Машини, производствено оборудване и а	770	1 041	Общо за група IV:	1 115	1 061
3. Съоръжения и други	131	177	V. Натрупана печалба от минали години	8 813	7 198
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		8	VI. Текуща печалба (загуба)	890	1 914
Общо за група II:	6 741	6 735	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	11 468	10 823
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
IV. Отсрочени данъци	51		В. Задължения		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	6 792	6 735	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	414	275
В. Текущи активи			до 1 година	414	275
I. Материални запаси			2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1	1
1. Суровини и материали	565	522	до 1 година	1	1
2. Незавършено производство	1 588	1 423	3. Други задължения, в т.ч.:	65	65
3. Продукция	369	618	до 1 година, в т.ч.:	65	65
4. Стоки		1	- към персонала	14	14
Общо за група I:	2 522	2 564	- осигурителни задължения	8	6
II. Вземания			- данъчни задължения	29	21
1. Вземания от клиенти и доставчици			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В	480	341
2. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия	2 407	1 650	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		
3. Други вземания	81	7			
Общо за група II:	2 488	1 657			
III. Инвестиции					
IV. Парични средства, в т.ч.:					
- в брой	2	1			
- в безсрочни сметки (депозити)	133	192			
Общо за група IV:	135	193			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	5 145	4 414			
Г. Разходи за бъдещи периоди	11	15			
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г)	11 948	11 164	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	11 948	11 164

Дата на съставяне:
20.02.2019 г.

Съставител:
НЕЛИ ТОДОРОВА

Ръководител:
КРАСИМИР ТОДОРОВ

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР- ЦВЕТАНКА СТОЯНОВА

ЗАВЕРИЛ С ДОКЛАД ОТ 12 март 2019 г.

0161 ЦВЕТАНКА СТОЯНОВА
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"КРУШЕВО" АД с. Крушово, община Карнобат
За 2018 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	3 940	4 288
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	2 859	2 700	а) продукция	3 924	4 251
а) суровини и материали	2 204	2 082	б) стоки	4	3
б) външни услуги	655	618	в) услуги	12	34
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	342	301	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	429	315
а) разходи за възнаграждения	287	254	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	55	47	4. Други приходи, в т.ч.:	1 053	1 200
аа) осигуровки свързани с пенсии		35	а) приходи от финасирания	1 002	1 172
4. Разходи за амортизация	717	665			
5. Други разходи, в т.ч.:	516	4			
а) балансова стойност на продадени активи	3	3			
б) провизии	512				
Общо разходи за оперативната дейност	4 434	3 670	Общо приходи от оперативна дейност	5 422	5 803
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи			5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	11	12	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи активи		
			7. Други лихви и финансови приходи	12	6
Общо финансови разходи (6 + 7)	11	12	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	12	6
8. Печалба от обичайната дейност	989	2 127	8. Загуба от обичайната дейност		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	4 445	3 682	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	5 434	5 809
9. Счетоводна печалба (приходи-разходи)	989	2 127	9. Счетоводна загуба (приходи-разходи)	-	-
10. Разходи за данъци от печалбата	150	213			
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	(51)				
12. Печалба (9-10-11)	890	1 914	10. Загуба (ред9+ред10 и 11 от раздел А)	-	-
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	5 434	5 809	Всичко (Общо приходи + 10)	5 434	5 809

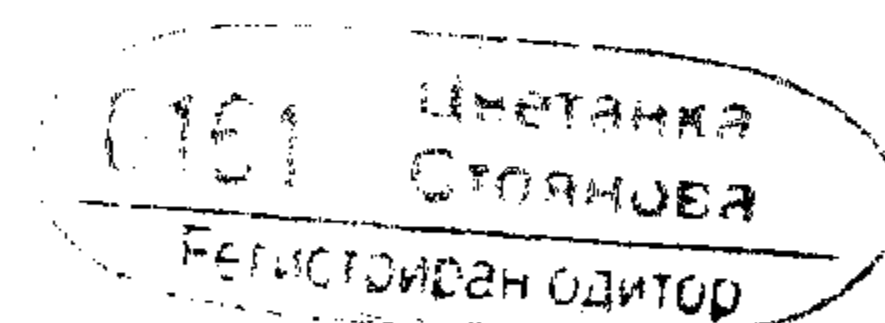
Дата на съставяне:
20.02.2019 г.

Съставител:
НЕЛИ ТОДОРОВА

Ръководител:
КРАСИМИР ТОДОРОВ

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР- ЦВЕТАНКА СТОЯНОВА

ЗАВЕРИЛ С ДОКЛАД от 14 март 2019 г.



ОТЧЕТ
за паричните потоци
"КРУШЕВО" АД с. Крушово, община Карнобат
За 2018 г.

Наименование на паричните потоци		Текущ период		Предходен период	
		Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания
а		1	2	3	4
А. Парични потоци от основна дейност					
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 926	1 214	712	565
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		294	(294)	298
	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		300	(300)	441
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата		89	(89)	95
5	Други парични потоци от основна дейност	1 004	572	432	495
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2 930	2 469	461	1 894
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност					
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	32	384	(352)	1 904
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	32	384	(352)	1 904
В. Парични потоци от финансова дейност					
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 792	1 952	(160)	914
	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		7	(7)	12
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1 792	1 959	(167)	1 453
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	4 754	4 812	(58)	5 251
Д.	Парични средства в началото на периода			193	253
Е.	Парични средства в края на периода			135	193

Дата:
20.02.2019 г.

Съставител:
НЕЛИ ТОДОРОВА

Ръководител:
КРАСИМИР БОДОРОВ

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР- ЦВЕТАНКА СТОЯНОВА

ЗАВЕРИЛ С ДОКЛАД от 12 март 2019 г.

0161 Цветанка Стоянова
Регистриран одитор

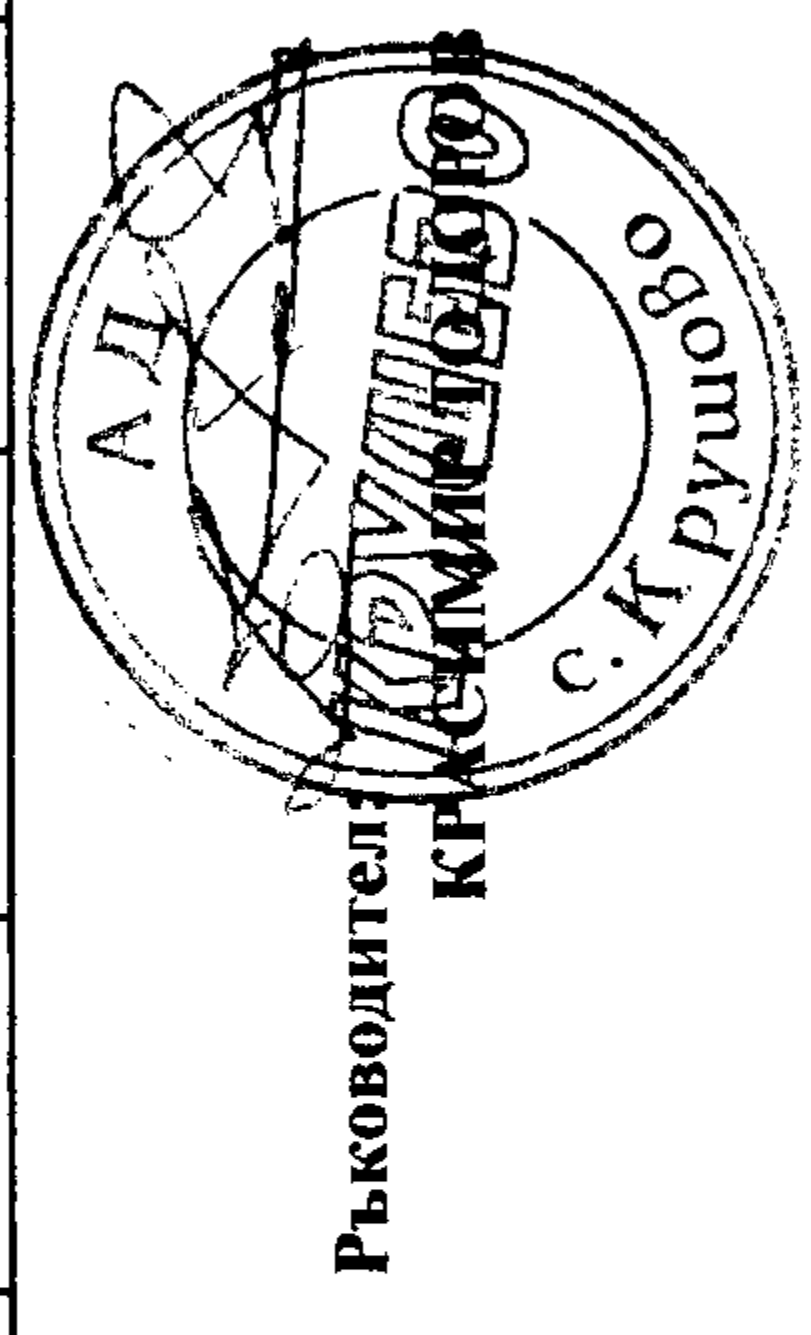
ОТЧЕТ
за собствения капитал
"КРУШЕВО" АД с. Крушово, община Карнобат
За 2018 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви					Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал	
				(а)	(б)	(в)	(г)	(д)	(е)	(ж)	(з)			(и)
1. Салдо в началото на отчетния период	650				38			1 023	7 198			1 914	10 823	
2. Промени в счетоводната политика													-	
3. Грешки													-	
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	650	-	-		38	-		1 023	7 198	-		1 914	10 823	
5. Изменение за сметка на собствениците													-	
6. Финансов резултат от текущия период											890	890	890	
7. Разпределение на печалба									1 614		(1 914)	(300)	(300)	
в т.ч. за дивиденди									300			300	300	
8. Покриване на загуба													-	
9. Последващи оценки на активи и пасиви													-	
10. Други изменения в собствения капитал								54	1				55	
11. Салдо към края на отчетния период	650	-	-		38	-		1 077	8 813	-		890	11 468	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина													-	
13. Собствен капитал към края на отчетния период	650	-	-		38	-		1 077	8 813	-		890	11 468	

Дата на съставяне:
20.02.2019 г.

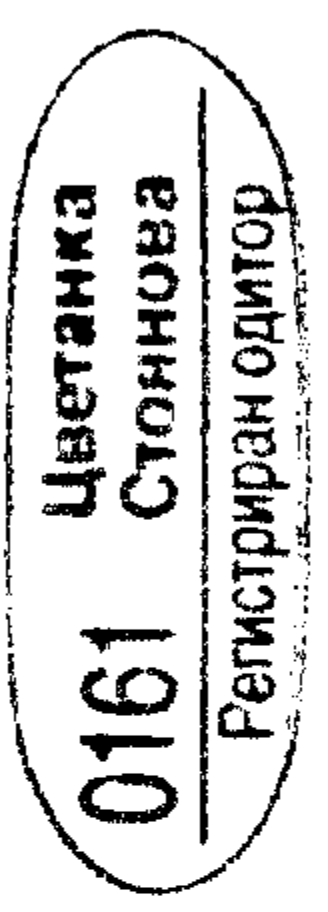
Съставител:
НЕЛИ ТОДОРОВА



РЕГИСТРИРАН ОДИТОР- ЦВЕТАНКА СТОЯНОВА

ЗАВЕРИЛ С ДОКЛАД от ...*12.02.2019*.....2019 г.

[Signature]



СПРАВКА

за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2018 година
 "КРУШЕВО" АД с. Крушово, община Карнобат

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Амортизация				Последваща оценка		Преоценена стойност в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпване през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	Преоценена стойност (4+5-6)	в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление	
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1. Продукти от развойна дейност				-			-							
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				-			-				-			-
3. Търговска репутация				-			-				-			-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-
Общо за група I:														
II. Дълготрайни материални активи														
1. Земи и сгради, в т.ч.:														
- земи	5 731	386	-	6 117	-	-	6 117	222	55	-	277	-	-	5 840
- сгради	4 355	386		4 741			4 741							4 741
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1 376			1 376			1 376	222	55		277			1 099
3. Съоръжения и други	4 784	343	55	5 072			5 072	3 743	614	55	4 302			770
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	268	2		270			270	91	48		139			131
Общо за група II:	8		8	-			-							
III. Дългосрочни финансови активи	10 791	731	63	11 459	-	-	11 459	4 056	717	55	4 718	-	4 718	6 741
1. Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-
2. Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-
5. Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-
6. Други заеми				-			-				-			-
7. Изкупени собствени акции				-			-				-			-
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци		51		51			51							51
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	10 791	782	63	11 510	-	-	11 510	4 056	717	55	4 718	-	4 718	6 792

Дата на съставяне:
20.02.2019 г.

Съставител:

НЕЛИ ТОДОРОВА

Ръководител:

КРАСИМИР ТОДОРОВ

Крушово

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 г.

И ЗА ПРИЛАГАНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

НА „КРУШЕВО“ АД

1. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

Крушево АД с. Крушово е регистрирано като акционерно дружество от Бургаския окръжен съд през 2000 година по фирмено дело 242/2000 г. със съдружници Севан ООД и физически лица. Капиталът на дружеството е 100 % частен и е разпределен на 649 592 броя акции с номинал 1 лев. Разпределението на акциите между съдружниците е както следва:

- Севан ООД – 51%
- Физически лица – 49%

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Дружеството води своето счетоводство и изготвя своите финансови отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство. Индивидуалният сметкоплан е изготвен, като е съобразен с примерния национален сметкоплан и допълнително са въведени синтетични счетоводни сметки и под сметки с цел да се даде по-пълна информация и улесни отчитането на специфични особености на дейността.

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приложими за 2018 г., както и с изискванията на принципите: текущо начисляване, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходи и разходи. Всички данни за 2018 г. и за предходната 2017 г. в настоящия финансов отчет са в хиляди лева.

3. ПРЕДСТАВЯНЕ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

3.1.1. Дълготрайни материални активи

Дружеството отчита като дълготрайни материални активи установимите не финансови активи, придобити и притежавани от него, които имат натурално – веществена форма, използват се за производствената и административна дейност и се очаква да бъдат използвани повече от един отчетен период.

За оценка при първоначално признаване на ДМА е приет препоръчителния подход на СС № 16. Оценката е по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация и са намалени с начислената амортизация. Няма извършени преоценки.

Предприятието начислява амортизации на ДМА съгласно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на предприятието за всеки клас активи по линейния метод. Дружеството прилага данъчните амортизационни ставки като счетоводни. Изготвена е инвентарна книга и амортизационен план – счетоводен и данъчен.

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода	
Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.:									5 840
- земи	5 731	386		6 117	222	55		277	4 741
- сгради	4 355	386		4 741					1 099
	1 376			1 376	222	55		277	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	4 784	343	55	5 072	3 743	614	55	4 302	770
3. Съоръжения и други	268	2		270	91	48		139	131
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	8		8						
Общо ДМА:	10 791	731	63	11 459	4 056	717	55	4 718	6 741
Отсрочени данъци		51		51					51
Общо нетекущи активи	10 791	782	63	11 510	4 056	717	55	4 718	6 792

3.1.2. Дълготрайни нематериални активи

Предприятието не притежава дълготрайни нематериални активи.

3.1.3. Дългосрочни финансови активи

Дружеството не притежава дългосрочни финансови активи.

3.2. КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ

3.2.1. Стокови запаси

Отчитат се по доставна стойност, която включва покупната стойност и разходите по доставката им. Не се включват в стойността на стоката складовите разходи, свързани с реализацията им и административните разходи. Стоковите запаси се водят по аналитични партии. Отписването им е по средно притеглена цена за периода с изравняване в края на отчетния период – годината. Изборът на този метод е продиктуван от голямото разнообразие на асортиментите на стоките с по-голяма ценова разлика помежду им, но със сравнително бърза обръщаемост.

3.2.2. Продукция

Дружеството има налична продукция към 31.12.2018 г. в размер на 369 хил. лв.

3.3. ВЗЕМАНИЯ

Оценени са по стойността на тяхното възникване

3.3.1. Вземания от клиенти и доставчици

Вземанията в левове са оценени по стойността на тяхното възникване. Задължително в края на годината се прави инвентаризация на вземанията чрез насрещни проверки, като се изпращат писма за потвърждение на остатъците.

3.4.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Не е определена норма за касови плащания.

3.5. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Това са предплатените през настоящата година, но отнасящи се за следващата отчетна година разходи за абонамент и застраховки на леки автомобили.

3.6.СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собственият капитал е основен капитал, представен по неговата номинална стойност от 649 592 лв. и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

ФИНАНСОВИЯТ РЕЗУЛТАТ Е:

- Натрупана неразпределена печалба от минали години 8 813 хил. лв.
- Текущ финансов резултат 890 хил. лв.

3.7. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

3.7.1. Задълженията към доставчици представляват текущи задължения, оценени по стойността им на възникване.

3.7.2. Задължения към персонала – това са начислените, но неизплатени суми по трудови договори за м. Декември 2018 г., изплатени през м. Януари 2019 г.

3.7.3. Задължения към осигурители – начислените социални и здравни осигуровки, отнасящи се за м. Декември 2018 г. и изплатени през м. Януари 2019 г.

3.7.4. Данъчни задължения – включва дължимия данък върху доходите на физически лица, начислен за м. Декември 2018 и изплатен през м. Януари 2019 г. и дължимия корпоративния данък за 2018 година.

4. АМОРТИЗАЦИОННА ПОЛИТИКА

Дружеството прилага систематично линейния метод на амортизация. Промени могат да се правят по изключение в метода и амортизационните норми, ако са налице условията посочени в т.6.5 от НСС 4. За целта се изготвят инвентарна книга - амортизационен план, одобрен от ръководителя.

Амортизационната норма се диференцира по групи активи както следва:

Земи/ терени/	неамортизируеми
Сгради и конструкции	4%
Машини и оборудване	30%
Транспортни средства:	
- леки автомобили	25%
- транспортни средства без автомобили	10%
Други ДМА	50%

5. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Основните приходи на предприятието са от *производство и последваща продажба на селскостопанска продукция*. Приходът се признава в момента на начисляване /издаване на фактурата/ и се оценя по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходите по всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи.

В отчета за 2018 година като приход от финансираня са отчетени получените субсидии за обработваема площ от 2017 година и 2018 година частично. Очакваните субсидии за 2018 година ще бъдат начислени, когато събитието се случи, т.е. през 2019.

Всички разходи за дейността се отчитат по елементи и се отнасят по направление. Спазва се принципа за текущо начисляване. Разходите се отнасят за текущи към момента на признаване на прихода, а тези отнасящи се за следващи текущи периоди, като разходи за бъдещи периоди.

Извършени разходи, за които има сигурно доказателство, че няма да бъдат получени срещу тях приходи, се отчитат като текущи в момента на извършването.

Административните разходи се отчитат като текущи, като отнасянето им към сметките от група 70, с цел да се следи резултата по дейности, се извършва на база brutния размер на приходите от различни дейности и обекти.

6. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ И ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

• Счетоводна печалба	989 545.76 лв.
• Увеличения в резултат на данъчно регулиране	1 228 265.26 лв.
• Намаления в резултат на данъчно регулиране	716 544.58 лв.
• Печалба за облагане с корпоративен данък	1 501 266.44 лв.
• Начислен корпоративен данък за 2018 г., след преотстъпване като земеделски производител	96 126.64 лв.
• Счетоводна печалба след данъчно облагане	839 419.12 лв.
• Отсрочени данъци	51 155.02 лв.
• Балансова печалба	890 574.14 лв.

Преотстъпения корпоративен данък за 2018 година е на стойност 54 хил. лв. Към 31.12.2018 година е изпълнено условието по чл. 189 „б“ за ползване на преотстъпения корпоративен данък за 2018 година в размер на 124 хил. лв., чрез инвестиция в нови дълготрайни активи – машини и селскостопански инвентар в размер на 343 хил. лв.

7. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2018 година дружеството е имало взаимоотношения и е извършило сделки със свързани лица, като продажби на продукция и услуга, и покупки на семена, торове и препарати. Сделките между свързани лица не се отличават по цени със сделките между не свързаните лица.

СЕВАН ООД

- СЕВАН ООД – Бургас – продажби на непреработена земеделска продукция (пшеница, рапица и грах) в размер на 3 872 хил. лв.
- Закупени от СЕВАН ООД – Бургас – семена, торове и препарати в размер на 1 697 хил. лв.

АГРО ИНВЕСТ 56 ЕООД

- продажби на непреработена земеделска продукция (пшеница) и услуга по жътва в размер на 51 хил. лв.

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Свързано лице	Вид на свързаност
СЕВАН ООД – Бургас	51% от акциите на дружеството
Физически лица – трима човека	49% от акциите на дружеството и участие в Съвета на директорите

8. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса няма съществени събития, които ограничават дейността или да доведат до финансови загуби.

9. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Предприятието се отчита по принципите на действащо предприятие.

Гр. Бургас

22.02.2019 г.

Съставил:.....

(Нели Тодорова)

Управител:.....

(Красимир Тодоров)

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
на „КРУШЕВО ” АД
с. Крушево, общ. Карнобат

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „КРУШЕВО” АД /Дружеството / съдържащ счетоводен баланс към 31.12.2018 година и отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа 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 31.12.2018 година, и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от Доклад за дейността, 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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт – счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт – счетоводител /ИДЕС /, издадени на 29.11.2016 год./ утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 год. 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 финансовия 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 Националните счетоводни стандарти



(НСС), и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството 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 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 със Закона за независимия финансов одит и 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.
- получаване разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.



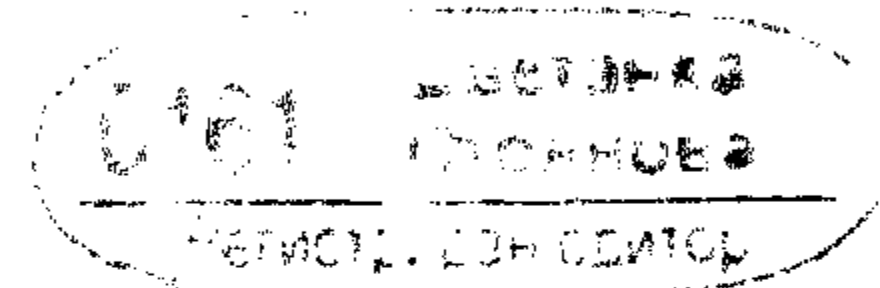
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания 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 финансовия 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 съществените недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

ЦВЕТАНКА СТОЯНОВА – д.е.с.,

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР :

Бургас, ж.к. Изгрев, бл. 41, вх. 5

12 МАРТ 2019 год.