

КОГРИЙН ООД

**ГОДИШЕН
ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ**

2019

БАЛАНС

КОГРИЙН ООД

на

адрес

гр.ПЪРВОМАЙ

КЪМ

31.12.2019 г.

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
A. Записан, но невнесен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		61	79
Общо за група I:		61	79
II. Дълготрайни материални активи			
1 Земи и сгради, в т. ч.:		279	295
- сгради		279	295
2 Машини, производствено оборудване и апаратура		2627	2985
3 Съоръжения и други		3351	3466
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			43
Общо за група II:		6257	6789
III. Дългосрочни финансови активи			
Общо за група III:		-	-
IV. Отсрочени данъци			
Общо за раздел Б:		6318	6868
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
Общо за група I:		-	-
II. Вземания			
1 Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		2379	1803
2 Други вземания, в т. ч.:		364	355
Общо за група II:		2743	2158
III. Инвестиции			
Общо за група III:		-	-
IV. Парични средства, в т. ч.:			
- в безсрочни сметки (депозити)		1	1
Общо за група IV:		1	1
Общо за раздел В:		2744	2159
Г. Разходи за бъдещи периоди			
Сума на актива (А+Б+В+Г)		9062	9027
В. Условни активи			

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
A. Собствен капитал			
I. Записан капитал		100	100
II. Премии от емисии			
III. Резерв от посредващи оценки			
IV. Резерви			
1 Други резерви		535	535
Общо за група IV:		535	535
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:			
1 - неразмислена печалба		1595	568
2 - непокрита загуба		(2364)	(2363)
Общо за група V:		(769)	(1795)
VI. Текуща печалба (загуба)		382	1027
Общо раздел А:		248	(133)
Б. Провизии и сходни задължения			
Общо за раздел Б:		-	-
В. Задължения			
Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		576	312
1 - до 1 година		576	312
2 - до 1 година		713	1454
3 - до 1 година		713	1454
5 Задължения към доставчици, в т. ч.:		641	905
6 - до 1 година		641	905
7 Други задължения, в т. ч.:		6884	6489
8 - до 1 година		1430	14
9 - над 1 година		4113	5219
10 - към персонала, в т. ч.:		1224	1132
11 - до 1 година		1224	1132
12 - осигурителни задължения в т. ч.:		7	7
13 - до 1 година		7	7
14 - данъчни задължения, в т. ч.:		110	117
15 - до 1 година		110	117
Общо раздел В, в т. ч.:		8814	9160
1 - до 1 година		4701	3941
2 - над 1 година		4113	5219
Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		-	-
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		9062	9027
Г. Условни пасиви			

Дата 31.03.2020 г.

Съставител:

Ръководител:

Регистриран одитор отговорен за одита:

31.03.2020 г.

Яна Христева

Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

КОГРИЙН ООД

гр.ПЪРВОМАЙ

31.12.2019 г.

на _____
адрес _____
за _____

Наименование на разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
a	1	2
A. Разходи		
I Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	4434	4200
а) суровини и материали	4049	3409
б) външни услуги	385	791
III Разходи за персонала, в т. ч.:	302	281
а) разходи за възнаграждения	264	246
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	38	35
IV Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	556	558
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	556	558
- разходи за амортизация	556	558
V Други разходи, в т. ч.:	106	126
Общо разходи за оперативна дейност (I+II+III+IV+V):	5398	5165
VI Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:		
VII Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	194	181
Общо финансови разходи (6+7):	194	181
VIII Печалба от обичайната дейност	382	1027
IX Извънредни разходи		
Общо разходи (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX):	5592	5346
X Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	382	1027
XI Разходи за данъци от печалбата		
XII Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
XIII Печалба (Б-В-Г)	382	1027
Всичко (Общо разходи В + Г + Д)	5974	6373

Наименование на приходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
a	1	2
Б. Приходи		
I Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	3042	4980
а) продукция	3042	4980
увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
II Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
III Други приходи, в т. ч.:	2932	1393
- приходи от финансиране	2932	888
Общо приходи от оперативна дейност (I+II+III+IV):	5974	6373
V Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
VI Приходи от други инвестиции и заема, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:		
VII Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:		
Общо финансови приходи (5+6+7):	0	0
8. Загуба от обичайната дейност	0	0
9. Извънредни приходи		
Общо приходи (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX):	5974	6373
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от Раздел А)	0	0
Всичко (Общо приходи + 11)	5974	6373

Дата: 31.03.2020 г.

Съставител:

Ръководител:

Регистриран одитор отговорен за одита:

31.03.2020г.

Яна Христова
Регистриран одитор



Иордан Балабанов

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

КОГРИЙН ООД

гр.ПЪРВОМАЙ

31.12.2019 г.

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	100						535	568	(2363)	1027	(133)
Салдо след промени в счетоводната	100	-	-	-	-	-	535	568	(2363)	1027	(133)
1 Финансов резултат за текущия период										382	382
2 Разпределения на печалбите, в т.ч.:								1027		(1027)	-
3 Други изменения в собствения капитал									(1)		(1)
Салдо към края на отчетния период	100	-	-	-	-	-	535	1595	(2364)	382	248
Собствен капитал към края на отчетния	100	-	-	-	-	-	535	1595	(2364)	382	248

Дата: 31.03.2020 г.

Съставител:

Караяуров ЕООД

Ръководител:

Иордан Балабанов

Завършен съгласно отчет

31.03.2020г.

0329 Яна Христова
Регистриран одитор

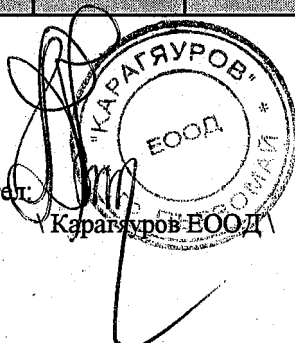
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **КОГРИЙН ООД**
адрес **гр.ПЪРВОМАЙ**
за **31.12.2019 г.**
(хил. лева)

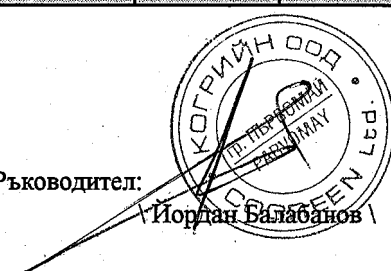
Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпле-ния	плащания	нетен поток	постъпле-ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2099	5096	(2997)	4698	4389	309
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		171	(171)		69	(69)
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		22	(22)		9	(9)
4 Други парични потоци от основната дейност	3810	883	2927	80	225	(145)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	5909	6172	(263)	4778	4692	86
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1285	1022	263	312	398	(86)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	1285	1022	263	312	398	(86)
Г. Изменение на паричните средства през периода	7194	7194	-	5090	5090	-
Д. Парични средства в началото на периода			1			1
Е. Парични средства в края на периода			1			1

Дата 31.03.2020 г.

Съставител:



Ръководител:



Регистриран одитор отговорен за одита:

31.03.2020г.

0229 Яна Христова
Регистриран одитор

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

(хил. лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериални активи															
Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	143			143			143	64	18		82			82	61
Търговска репутация				0			0				0			0	0
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I:	143	0	0	143	0	0	143	64	18	0	82	0	0	82	61
Дълготрайни материални активи															
Земи и сгради, в т.ч.:	402	0	0	402	0	0	402	107	16	0	123	0	0	123	279
- земи				0			0				0			0	0
- сгради	402			402			402	107	16		123			123	279
Машины, производствено оборудване и апаратура	5382			5382			5382	2397	358		2755			2755	2627
Съоръжения и друга	4127	49		4176			4176	661	164		825			825	3351
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	43		43	0			0				0			0	0
Общо за група II:	9954	49	43	9960	0	0	9960	3165	538	0	3703	0	0	3703	6257
Дългосрочни финансови активи															
Акции и дялове в предприятия от група		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0			0	0
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			0	0			0				0			0	0
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
Други заеми				0			0				0			0	0
Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Острочени дялове															
Общ сбор (I+II+III+IV)	10097	49	43	10103	0	0	10103	3229	556	0	3785	0	0	3785	6318

авител:

Карагяуров ЕООД

Ръководител:

Иордан Балабанов

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2019 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„КОГРИЙН”ООД е местно търговско дружество вписано в Търговския регистър на 07.07.2010 година

1.1 Предмет на дейност

Дружеството е регистрирано с предмет на дейност: Вътрешна и външна търговска дейност; производство, преработка и продажба на селскостопански и промишлени стоки; производство, търговия и пренос на топлинна и електрическа енергия и енергоносители; търговско представителство на български и чуждестранни физически и юридически лица; посредничество;комисионни, спедиционни, превозни (стоки и пътници),сделки; търговия с акцизни стоки; както и всички други дейности и сделки не забранени от закона.

Дейността на дружеството през 2019 година включва следните дейности:

- Производство и търговия на електрическа и топлинна енергия.
- Дружеството притежава Лицензия за производство на електрическа и топлинна енергия -

№ Л-385-03/25.06.2012 година

1.2 Собственост и управление

Дружеството функционира във вид на търговско дружество с ограничена отговорност със съдружници на дружеството:

- „ГРИЙНС”ООД – 50000.00 лв.капитал представляваща 50 % собственост.
- Николай Стоилов Вълчев – 25000.00 лв капитал представляващи 25 % собственост.
- Йордан Александров Балабанов – 25000.00 лв. капитал представляващ 25 % собственост.

Управител на дружеството е Йордан Александров Балабанов.

Настоящият финансов отчет е одобрен от съдружниците на 31.03.2020 година

1.3 Структура на дружеството

В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители. Средно списъчния брой на персонала към 31.12.2019 г. е 8 работници и служители, при също 8 души за предходната година.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „КОГРИЙН”ООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните Счетоводни стандарти.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Дружеството извършва само дейност лицензирана по Закона за енергетиката, което не налага прилагане на Правилата за водене на разделно счетоводство от енергийните предприятия.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев. От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курс на деня към 31.12.2019 година. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

2.4 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.5 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозира с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

2.5.1. Риск от курсови разлики

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

2.5.2. Лихви по търговски и банкови заеми

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

2.5.3. Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

2.5.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.6 Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

2.6.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

- | | |
|------------------------|-----------|
| • Право настрояж | 15 години |
| • Сервитут | 7 години |
| • Сгради | 25 години |
| • Съоръжения | 4 години |
| • Машини и оборудване | 7 години |
| • Транспортни средства | 4 години |

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила переспективно, от датата на извършване на промяната.

2.6.2. Инвестиции в други предприятия

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия се представят в счетоводния баланс по себестойност.

Дългосрочни инвестиции на разположение за продажба, представляващи малцинствено участие в капитала на предприятието – емитент се представят по справедлива стойност. База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на Българска фондова борса на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата. Разликите от преоценки се представят в преоценъчен резерв. През 2019 година дружеството няма инвестиции в други предприятия.

2.6.3. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се представят в счетоводния баланс по справедлива стойност, определена от независим лицензиран оценител. Като такива се класифицират земи и сгради, притежавани от дружеството за получаване на наеми и/или заради увеличение на тяхната стойност. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчита в Отчета за приходи и разходи за периода, през които са възникнали. През 2019 година няма придобити инвестиционни имоти.

2.6.4. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година, след прецизен анализ от ръководството. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби. През 2019 година няма обезценка на търговски и други вземания.

2.6.5. Стоково материални наличности

Стоково материалните наличности се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалите е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба. Дружеството няма стоково материални запаси на склад през 2019 година.

2.6.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)

- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти

2.6.7. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите. През 2019 година не са отчетени обезценки.

2.6.8. Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.6.9. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридически или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск. Не са провизирани суми през 2019 година.

2.6.10. Търговски и други задължения.

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползуван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. В отчета няма записани компенсируеми отпуски на персонала.

2.6.11. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

2.6.12. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута други банкови такси и комисионни.

2.6.13. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък от 10% за 2019 година. Текущият данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

2.6.14. Капитал и резерви

Търговско дружество „КОГРИЙН“ ООД се регистрира в Търговския регистър с капитал от 100000 лева, който служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството може да формира парични фондове, видът и размерът на отчисленията се определят от Общото събрание на дружеството.

За покриване на загуби и при временна необходимост от парични средства съдружниците могат да бъдат задължени да направят допълнителни вноски за определен срок.

3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Горива и смазочни материали	31	36
Резервни части и консумативи	501	163
Електроенергия и вода	60	36
Природен газ	3457	3172
Други		2
Общо	4049	3409

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Такси	-	8
Други	31	9
Данъци	4	2
Ремонт	57	109
Застраховки	10	12
Счетоводни услуги	7	7
Поддръжка инфраструктура	-	360
Балансиране при небаланс	43	36
Фонд "Сигурност на електроенергийната система"	233	248
Общо	385	791

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Заплати на персонала (без управленския)	167	149
Възнаграждения на управленския персонал	97	97
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	38	35
Общо	302	281

6. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Лихви публични вземания	58	83
Акциз	48	42
Други	-	1
Общо	<u>106</u>	<u>126</u>

7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Разходи за лихви по заеми	193	180
Други финансови разходи	<u>1</u>	<u>1</u>
Общо	<u>194</u>	<u>181</u>

8. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Приходи от продажби на продукция	<u>3042</u>	<u>4980</u>
Общо	<u>3042</u>	<u>4980</u>

Приходи от продажба на продукция по видове:

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
на ел.енергия	2264	4239
на топлоенергия	774	841
пренос	<u>4</u>	
Общо	<u>3042</u>	<u>4980</u>

9. ДРУГИ ПРИХОДИ.

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Приходи от финансираня	<u>2932</u>	<u>888</u>
Общо	<u>2932</u>	<u>888</u>

От 01.07.2018 година дружеството е включено за продажба на електрическа енергия на Българската независима енергийна борса. За отчетния период 2019 г. дружеството е получило премия в размер на 2932120.37 отчетени като приходи от финансираня при 888311.97 лева за предходната година.

10. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

10.1 НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

В нематериалните активи на дружеството са включени: Право на строеж за 754.00 лева за 7 години до 2022 година, Присъединяване към ЕПМ за 110720.лв за 7 години до. 2022 г., Лиценз за производство на ел.енергия за 15000.лв за 7 години до 2023 г. , както и на 100% изхабените -Право на строеж за 13000.00 лв и Сервитут за 3894.00 лева

10.2 ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дружеството има напълно амортизирани активи към 31.12.2019 г., които се ползват в дейността на стойност 101 х.лв.

През 2019 година са придобити дълготрайни материални активи на стойност 49 х.лв., Релейна защита 6 х.лв и Телекомуникация на стойност 43 х.лв.

Към 31 декември 2019 година има учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството с ипотека и залог по заем от ЦКБ АД.

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериални и материални активи към 31 декември 2019 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

11. ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Вземания по продажби	2379	1803
Други вземания	364	355
Общо	2743	2158

11.1 ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Данъци за възстановяване	75	176
Фонд СЕС	249	178
Други дебитори	40	1
Общо	364	355

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Парични средства в каса		
Парични средства по сметки в банки	1	1
Блокирани парични средства		
Общо	1	1

13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Собствен капитал	100	100
Резерви	535	535
Неразпределени печалби	1594	568
Непокрити загуби	-2363	-2363
Текуща печалба	382	1027
Общо	248	-133

Основен капитал

Регистрираният капитал на „КОГРИЙН“ООД. е 100 хил.лв., разпределен в 100 дяла с номинална стойност 1000 (хиляда) лева всеки от тях.

Резерви

Резервите в размер на 535 хил.лв. се състоят от допълнителни вноски на съдружници.

Натрупани загуби

Натрупаните загуби включват, загуба от минали години в размер на 2363 хил.лв. Неразпределената печалба 1594 х.лв. от печалбите за предходните три години. За четвърта година дружеството е на резултат печалба 382 х.лв., като от декапитализация дружеството вече е капитализирано с 248 х.лв.

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

14.1 НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Други задължения	4113	5219
Общо	4113	5219

Други задължения към предприятия

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Задължения по получени заеми, в т. ч.	4113	3978
лихви	1430	1241
Общо	5543	5219

Задължения по предприятия:

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
1..Йордан Балабанов	531	531
2.Грийнс ООД	3377	3242
3.Агрострой 07 ООД	205	205
Общо	4113	3978

Към 31.12.2019 година нетекущи задължения общо за 4113 х.лв : 4113 х. лв заеми, от които 3908 х.лв към свързани лица и 1413 х.лв лихви, от които 1195 х.лв към свързани лица.

13. 2 ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**Задължения към финансови предприятия**

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
1.ЦКБ АД	576	312
Общо	576	312

Условията по заемите са както следва:

Заемодател: ЦКБ АД

Договорен размер- овърдрафт
за 800000 лева за годишна база.

ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Задължения към финансови предприятия – текуща част	576	312
Задължения по финансов лизинг – текуща част	-	-
Задължения към доставчици	641	905
Получени аванси	713	1454
Общо	1930	2671

Други задължения:

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Други задължения	1430	14
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	1231	1139
Данъчни задължения	110	117
Общо	2771	1270

Задължения към персонала и осигурителни предприятия

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Заплати към месец декември на текущата година	1224	1132
Задължения за социално и здравно осигуряване	7	7
Общо	1231	1139

Данъчни задължения	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Данък върху добавената стойност	-	-
МЕ- ф. Сигурност на електроенергийната система	5	116
Данък върху доходите на физически лица	105	-
Други разчети с бюджета		1
Общо	110	117

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки както следва:

- По данък добавена стойност – до м .09.2019 година
- Пълна данъчна ревизия – няма

14. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица с дружеството са подробно оповестени в Доклада за дейността.

През 2019 г. са налице взаимоотношения със свързани лица чрез съдружниците:

Свързани лица	Вид свързаност
1. ГРИЙНС ООД	съдружник
2. ЙОРДАН БАЛАБАНОВ	съдружник
3. НИКОЛАЙ ВЪЛЧЕВ	съдружник

В раздела за нетекущи задължения са оповестени задълженията към свързани лица по заеми и лихви върху тях.

През 2019 година са осъществени следните текущи задължения към свързани лица:

- Предоставен аванс от „Грийнс“ ООД за 2295 х лв. през 2018 г. прихванати 1582 х лв. остатък по балансова стойност- 713 х лв.
- Предоставени заеми „Грийнс“ ООД -3242 х лв –през 2019 г. за още 135 х лв. остатък по баланс 3377 х лв.
- Предоставен заем от Йордан Балабанов – 531 х лв
- Начислени лихви по заема „Грийнс“ ООД 1035 х лв. –през 2019 г. още 160 х лв остатък по баланс 1195 х лв.
- Сделки през 2019 година с „Грийнс“ ООД като клиенти за топлинна енергия 773936.80 лева , ел. енергия за 63133.20 лева и пренос за 4 235.40 х лв.

17. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Гаранции и обезпечения

Предоставени обезпечения

Във връзка с ползваните кредити, оповестени в бележка № 13.1, дружеството е направило съответните обезпечения в полза на търговската банка – кредитор.

Получени обезпечения

Няма получени обезпечения от учредени ипотeki в полза на дружеството.

Гаранции

Към 31.12.2019 г. дружеството няма издадени банкови гаранции от банки.

Съдебни спорове

Дружеството няма заведени съдебни искиове.

Към дружеството също няма заведени искиове

18. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНС

Във връзка с извънредната ситуация с пандемията на коронавирус и въведеното извънредно положение с решение на Парламента от 13 март 2020 година, противоепидемичните мерки и ограничения нарушават нормалната икономическа дейност. Приблизителната ни оценка е, че предвид неприкъсваемия процес на производство не се очаква намаление на обема на производство на ел. енергия и топлинна енергия. По скоро дейността ни би била повлияна от промяната на цените на природния газ и държавната политика в извънредно положение за енергетиката, но считаме, че за дружеството няма индикации за значителна съществена несигурност.

Дата: 31.03.2020 година

Съставител:



Ръководител:



ДОКЛАД

ЗА ДЕЙНОСТТА НА „КОГРИЙН“ООД за 2019 год.

Уважаеми Съдружници,

Във връзка с приключване на финансовата 2019 год. предоставям на вниманието Ви информация за финансовото и икономическо състояние на дружеството към 31.12.2019 год.

Финансовият отчет беше изготвен към 31.12.2019 год. и приключва на печалба от дейността в размер на 381537.97 лева, при печалба от 1027149.77 лева за предходната година.

ОПЕРАТИВНИ УСЛОВИЯ И РАЗВИТИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството ни, както Ви е известно работи в областта на производство и търговия на ел.енергия и топлоенергия, сектор „Енергетика“ и притежава Лицензия за производство на електрическа и топлинна енергия № Л-385-03/25.06.2012 година за срок от 15 години.

Дейността се развива в собствена сграда на дружеството, в гр.Първомай Община Първомай, област Пловдив.

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

Дружеството ни е учредено на 07.07.2010 година и през 2018 година съдружници са :

„ГРИЙНС“ ООД – 50 дяла за 50000 лева и 50% от собствеността.

Йордан Александров Балабанов – с 25 дяла за 25000 лева и 25% от собствеността.

Николай Стоилов Вълчев – с 25 дяла за 25000 лева и 25 % от собствеността.

Управител на дружеството е Йордан Александров Балабанов.

ПРИХОДИ

Приходите от продажби за 2019 година възлизат на 3041649.26 лева при 4979610.38 лева за предходната година. Намалението от 1937961.12 спрямо 2018 или с 38.92 % е компенсирано с премия чрез финансиране в размер на 2932085.37 лева при 888311.97 за предходната година.

Приходите са от продажба на ел.енергия на стойност 2267712.46 и топлинна енергия на стойност 773936.80 лева.

От 01.07.2018 година дружеството е включено за продажба на електрическа енергия на Българската независима енергийна борса. За отчетния период дружеството е получило премия в размер на 2932085.37 лева отчетена като приходи от финансираня. при 888311.97 за предходната година както пояснихме и по-горе.

РАЗХОДИ

Основните разходи, свързани с оперативното управление могат да се групират по следния начин:

А. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА (5.40 % от общите разходи) на стойност 302076.97 лева

Работещи към 31.12.2019 год. - 8 души средно списъчен състав (2 ръководители и 6 специалисти)

Към 31.12.2018 год. са работили също 8 души средно списъчен състав (2 ръководители и 6 специалисти)

Б. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ. (72.41 % от общите разходи) 4049346.66 лева

В това число:

- Природен газ -	3456644.65 лева
- Резервни части -	501479.21 лева
- ГСМ -	31232.94 лева
- Ел.енергия	59822.52 лева

В.РАЗХОДИ ЗА УСЛУГИ(6.88 % от общите разходи) 384818.98 лева

В това число:

- фонд СЕС	232624.02 лева
-Балансиране при небаланс	42575.91 лева
- застраховки	10536.51 лева
- поддръжка и ремонт на активи	57453.60 лева
- ДНИ	1465.20 лева
- ТБО	2265.00 лева
- Данък МПС	154.98 лева

Г.АМОРТИЗАЦИИ (9.94 % от общите разходи) 555950.91 лева

- амортизации на ДМА	537840.23 лева
- амортизации на НДМА	28110.68 лева

Д.ЛИХВИ И ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ(3.46 % от общите разходи) 193740.32 лева

- лихви по банкови заеми	21103.50	лв.
- лихви по други заеми	171833.10	лв.
- други финансови разходи	803.72	лв.
- разходи по валутни операции	581.73	лв.

ПРИХОДИ И ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

Приходите през 2019 год. възлизат на 3041649.26 лв. и са групирани както следва:

- продажби на ел.енергия	2267712.46	лв.
- продажби на топлоенергия	773936.80	лв.
Общо:	3041649.26	лв.

Финансовия резултат за 2019 година е печалба в размер на 381537.97 лева от които печалба от 575860.02 лева от оперативна дейност и загуба от 193322.05 лева от финансови разходи.

ИНВЕСТИЦИИ

През 2019 година са осъществени инвестиции в ДМА за 48620.00 лева. Релейна защита за 5720.00 лева и Телекомуникация за 42900.00 лева.

ФИНАСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА КЪМ 31.12.2017 ГОД.

1. Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	= 0.125
2. Коефициент на рентабилност на собствения капитал	= 1.540
3. Коефициент на ефективност на разходите за дейността	= 1.107
4. Коефициент на ефективност на приходите от дейността	= 0.903
5. Коефициент на обща ликвидност	= 0.575
6. Коефициент на бърза ликвидност	= 0.575
7. Коефициент на абсолютна ликвидност	= 0.000
7. Коефициент на финансова автономност	= 0.028
9. Коефициент на задлъжнялост	= 35.540

ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С КОНТРОЛИРАНИ, СВЪРЗАНИ И КОНТРОЛИРАЩИ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНТРОЛИРАНИ ДРУЖЕСТВА

Нашето дружество няма квоти в капитала на други дружества.

КОНТРОЛИРАЩИ ДРУЖЕСТВА В КАПИТАЛА НА ДРУЖЕСТВОТО

В капитала на дружеството няма дружества притежаващи над 50 % от капитала

СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31.12.2019 година свързани лица с дружеството са:

1. "Грийнс" ООД – съдружник с представляващ 50 % от капитала.
2. Йордан Балабанов – управител и съдружник и чрез него с:
 - Грийнс ООД
 - Грийнс 2010 ЕООД
 - Агрострой 07 ООД
 - Бул ейпъл ООД
 - Грийнс трейд ООД
 - Булгаройл ООД
 - Мисота М ООД
 - Агро базар АД
 - ББП ООД
3. Николай Вълчев – съдружник и чрез него с:
 - Сладък път ООД
 - Уай би си ООД
 - Диамант инвест ООД

В дейността си в предходни години и през настоящата 2019 година дружеството има взаимоотношения със свързани лица. Предимно това сделки подробно описани в приложението на отчета и обобщени в доклада както следва:

- продажба на топлоенергия за Грийнс ООД	773936.80	лв.
- продажба на ел енергия за „Грийнс „ООД	67368.90	лв.
- предоставен аванс от Грийнс ООД .	712491.75	лв.
- лихви по предоставен заем за Грийнс ООД	1194501.45	лв.
- заеми от „Грийнс ООД – 3242 х.лв. и Й.Балабанов -531 х.лв.,	3857169.29	лв.

Към 31.12.2019 год. в Баланса на дружеството са оповестени следните остатъци:

В актива на баланса – Вземания от клиенти -	2378615.50 лв.
- Други вземания	364436.64 лв.
- Парични средства	878.48 лв.
В пасива на баланса –	
- Задължения по получени аванси -	712491.75 лв.
- Задължения към доставчици –	641455.94 лв.
- Задължения по банкови заеми	576185.63 лв.
- Задължения към персонала	1224148.00 лв.
- Задължения към осигурителни организации	7122.89 лв.
- Данъчни задължения	109918.30 лв.
- Задължения по заеми	4113149.29 лв.
- Задължения за лихви по заеми	1412890.23 лв.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Във връзка с извънредната ситуация с пандемията на коронавирус и въведеното извънредно положение с решение на Парламента от 13 март 2020 година, противоепидемичните мерки и ограничения нарушават нормалната икономическа дейност. Приблизителната ни оценка е, че предвид неприкъсваемия процес на производство не се очаква намаление на обема на производство на ел. енергия и топлинна енергия. По скоро дейността ни би била повлияна от промяната на цените на природния газ и държавната политика в извънредно положение за енергетиката, но считаме, че за дружеството няма индикации за значителна съществена несигурност.

НАУЧНО ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството ни не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РЕЗУЛТАТ ОТ ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД

Финансовият ни резултат за отчетната година е печалба. Поради факта, че положителен резултат отчитаме за четвърта година и имаме натрупани загуби, които декапитализираха капитала ни, предлагам текущата печалбата да остане като неразпределена печалбата и с решение на Общото събрание да се покрият част от натрупаните загубите от минали години.

Приканвам Ви да одобрите финансовия отчет на „КОГРИЙН“ ООД, така както Ви е представен, като Ви благодаря за оказаното ми доверие.

Управител:

Йордан Балабанов



Дата 31.03.2020 г.
гр. Първомай

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СЪДРУЖНИЦИТЕ на „КОГРИЙН“ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „КОГРИЙН“ ООД („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.

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-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

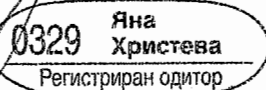
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските

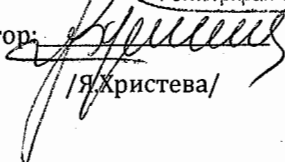
доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.



Регистриран одитор:


/Я.Христева/

гр.Първомай, ул. "Христо Смирненски" № 39

Дата: 31.03.2020 г.