

Доклад на независимия одитор

До
Собственика
на «ПЕТРОЛ-ДРАГИЧЕВО» ЕООД
гр.Перник

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ПЕТРОЛ-ДРАГИЧЕВО“ ЕООД, гр.Перник, към 31.12.2017 г., състоящ се от: счетоводен баланс; отчет за приходите и разходите; отчет за промените в собствения капитал и отчет 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 финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството, към 31.12.2017 г., и неговите финансови резултати от дейността, паричните му потоци и промените в собствения капитал за годината завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти(НСС), приложими в Република България и на Закона за счетоводството.

Основание за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти(МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнителна в раздела „Отговорности на одитора за одит на финансовия отчет“, на този доклад. 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), приложим 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, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация, включена в Годишния доклад за дейността, придружаващ годишния финансов отчет.

Нашето мнение, относно годишният финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквата и да е форма на заключение за сигурност относно тази друга информация, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степенята, до която е посочено.

Във връзка с нашия независим финансов одит на годишните финансови отчети, нашата отговорност за другата информация се състои в това, да разберем тази друга информация в годишния доклад за дейността, и разбирайки я да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовите отчети или с нашите познания придобито по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено отклонение, от нас се изисква да докладваме този факт. Когато не е на лице несъответствие, ние няма какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за Счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласна МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията на МОС, съгласно «Указание, относно нови и разширени одиторски доклади и комуникации от страна на одитора», на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители(ИДЕС). Тези процедури изпълняваме с цел да ни помогнат във формирането на становище, относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията предвидени в глава седма на Закона за счетоводството, приложим в България

На база на процедурите, които изпълнихме, във връзка с чл.37, ал.6 на «Закона за счетоводството» нашето становище е, че:

- доклада за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на глава седма на «Закона за счетоводството»-за обективен преглед и оценка на резултатите от дейността и развитие на Дружеството в обзоримо бъдеще.
- информацията, включена в Доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет;

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане, приложими в Република България, и за такава система на вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима, за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорността за оценяване способността на Дружеството да продължи дейността си 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 ръководството няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорност на одитора за одит на финансовият отчет

Нашата цел е да получим разумна степен на сигурност, относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето 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 било разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност ще 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 се дължат 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 основание(база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане което е резултат от измама е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумение, фалшифициране, преднамерени пропуски,

изявления за въвеждане на одитора в заблуда, както и пренебрегване и заобикаляне на вътрешните контроли;

- Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имаме 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;
- Достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на база 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 доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни да модифицираме мнението си. Нашето заключение се основава на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- Оценяваме цялостното представяне, структурата и съдържанието на финансовия отчет, включително оповестяванията и дали финансовия отчет представя стоящите в основата сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- Ние комуникирахме 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 идентифицирахме по време на извършвания от нас одит.



Филип Колев, гр. Перник,
ул. "Железничарска" 10/29
Тел. 0899470075, e-mail: asen_f@gbg.bg
Дата: 26.04.2018 г.

Подпис на одитора: ,
(Ф. Колев, д.е.с. Рег. одитор)

II. ЧАСТ ВТОРА

П р и л о ж е н и е

на доклада на независимия одитор

ПРАВЕН СТАТУТ

Петрол–Драгичево ЕООД гр. Перник, е с редовна съдебна и данъчна регистрация, с основен предмет на дейност търговия на едро и дребно с горива, обработка на земеделска земя и производство на биологични активи и слескостопанска продукция.

1. СЧЕТОВОДНА ОТЧЕТНОСТ

Одиторската проверка на годишния финансов отчет за 2017 г., на „Петрол–Драгичево“ ЕООД гр. Перник, констатира редовна счетоводна отчетност на дейността на дружеството. Извършвана при спазване изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти(НСС), приложими в Република България. Възприетите счетоводни политики са в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане и принципите на предпазливост, предимство на съдържанието пред формата и същественост. Промени на същата спрямо предходния период няма.

Годишната инвентаризация на активите и пасивите е редовно извършена и осчетоводена.

Приет е преупоръчителния подход за последваща оценка на дълготрайните активи, по цена на придобиване(историческа цена), минус натрупано изхабяване и признати разходи от обезценка. При стойностен праг на същественост за признаването им като такива – 700.00 лв. Амортизират се по линейния метод и норми на амортизация до данъчните такива –чл. 55 на ЗКПО.

Ежегодно, нетекущите активи се тестват за обезценка. За отчетната година няма констатация за превишение на балансовата стойност на нетекущите активи над тяхната възстановим стийност, както и начислена и осчетоводена обезценка на дълготрайни активи. Със стойността на последващите разходи, свързани с дълготрайни материални активи, от които се очаква нарастване на икономическата изгода от актива, се увеличава балансовата стойност на актива. Всички други последващи разходи се отчитат като текущи за периода през които са възникнали.

Годишната инвентаризация на материалните запаси е редовно извършена и осчетоводена. Материалните запаси, текущо се потребяват по средно претеглена стойност/себестойност. В края на годината, наличните материални запаси са оценени по отчетна стойност - себестойнос, която е по-ниска от нетната им реализируема стойност.

3. ИМУЩЕСТВЕНО И ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ

Основните качествени показатели характеризиращи имущественото и финансово състояние на дружеството са на и около нивото на отчета за сравнителния период на миналата година, с малки отклонения в положителна или отрицателна посока, неизменящи съществено имущественото и финансово състояние на дружеството.

Отчетено е изпълнение на приходите от дейността, спрямо сравнителния период на м.г. на 116.00 % от 16356 х.лв на 18974 х.лв., и на разходите за дейността на 116.56 %, от 15856 х.лв на 18483 х.лв. Отчетеното е минимално изпреварващо нарастване на разходите над това на приходите, с 0.56 пункта спрямо сравнителния период на предходната година.

Отчетените разходи на 100 лв. приходи от дейността са 97.41 лв. при 96.94 лв за сравнителния период на м.г., завишение с 0.47 лв. на всеки сто лева преходи от дейността.

Анализа на структурата на разходите за дейността показва, че отчетеното увеличение на разходи спрямо сравнителния период на предходната година, е резултат от комплексното действие на множество фактори, но основно от: намалената надценка на продадените горива, спрямо това за предходната година с 0.7 пункта; увеличен абсолютен е относителен дял на разходите за заплати и осигуровки на персонала, с 43 х.лв, 12.46 %; увеличение на разходите за амортизация на ДМА с 52 х.лв., 22,2 %, следствие на направените инвестиции в нова механизирана техника, както и от промени в структурата на реализираните приходи: увеличение на абсолютен и относителен дял на приходите от земеделска продукция, с по-високи разходи за единица натура, спрямо тези от останалите дейности.

Отчетения финансов резултат от обичайна дейност, преди и след облагане с данъци е положителна величина – печалба, съответно 491 х.лв. и 441 х.лв, при такава за сравнителния период на м.г., съответно 500 х.лв. и 448 х.лв. Намалената печалбата, спрямо сравнителния период на м.г. е резултат от посоченото по-горе превишение на разходите над това на приходите.

Отчетено е минимална намаление на рентабилността на продажбите и собствения капитал спрямо сравнителния период на предходната година, резултат от увеличените разходи, и увеличение на рентабилността спрямо привлечения(чужд капитал) и спрямо активите, резултат от отчетеното намаление на същите спрямо сравнителния период на предходната, съответно с 555 х.лв. на чуждия капитал и 624 х.лв. на активите.

Отчетено е минимално влошаване на положителните показатели за ефективност на приходите и разходите, спрямо сравнителния период на предходната година. съответно с 0.47% и 0.49%.

Отчетено е подобрене на коефициента за общата ликвидност, спрямо сравнителния период на предходната година с 0.0209 пункта, от 1.1961 на 1.2170, при оптимален такъв 1.00, резултат от изпреварващото намаление на краткосрочните задължения спрямо това на краткотрайните активи. съответно 555 х.лв., 17.4% за краткосрочните задължения и 697 х.лв., 17,9%, за краткотрайните активи.

Подобрене, спрямо сравнителния период на м.г. е отчетено на показателите за финансова автономност(платежоспособност) и финансова независимост, резултат от отчетеното намаление на привлечения(чужд) капитал, съответно с 605 х.лв., 15.9%, от 3799 х.лв. на 3194 х.лв., и увеличение с 55 х.лв., 0.97% за собствения капитал, от 5750 х.лв на 5805 х.лв.

Отчетено е ускоряване на обръщаемостта на материалните запаси с 4.09 дни, от 20.44 дни на 16.35 дни, резултат основно от отчетеното намаление на материалните запаси по всеки балансови пера: предоставени аванси с 7 х.лв.; материали с 17 х.лв.; незадържано производство с 35 х.лв.; готова продукция с 50 х.лв. и стоки с 61 х.лв.

Отчетено е увеличение на собствения капитал в края на годината спрямо наличността му в началото с 55 х.лв., в резултат от отчетената печалба за текущата година, увеличение с 441 х.лв. и намаление с 386х.лв., от изплатени суми за дивидент 379 х.лв. и 7 х.лв. за лихви и глоби по Ревизионне акт.

Отчетено е намаление на текущите вземания, в края на годината спрямо наличността им в началото с 425 х.лв., от 3480 х.лв. на 3055 х.лв., от намаление на вземанията от „Клиенти“ с 370 х.лв. и на другите вземания с 55 х.лв. В основната си част вземанията са ликвидни, възникнали са през годината и са писмено потвърдени от контрагентите. Очаква се, основно вземанията от „Клиенти“ да бъдат погасени с плащане до към 31.05.2018 г. За вземания, обездвижените над шест месеца са предприети адекватни мерки за принудителното им събиране.

Отчетено е намаление на текущите задължения в края на годината спрямо наличността им в начало с 605 х.лв., от 3799 х.лв. на 3194 х.лв., в това число на задълженията към финансови предприятия с 371 х.л., към доставчици и клиенти с 220 х.лв. и на другите задължения с 37 х.лв. и увеличение на текущите задължения за заплати и осигуровки с 11 х.лв. и на задълженията за данъци с 11 х.лв. В основната си част задълженията са ликвидни, възникнали са през годината и са потвърдени пред контрагентите. Очаква се в преобладаващата част да бъде разплатени до 31 май 2018 г.

26 април 2018 г.
гр.Перник

ОДИТОР:



ПОКАЗАТЕЛИ
за финансово състояние и резултати
на "Петрол-Драгичево" ЕООД гр. Перник

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛ	Отчетен период 2017 г.	Базисен период 2016 г.
1	Коефициент на рентабилност на продажбите %	2.32 %	2.74
2	Коефициент на рентабилност на собствения капитал %	7.59 %	7.79
3	Коефициент на рентабилност на пасивите %	13.81 %	11.79
4	Коефициент на капитализация на активите %	4.54 %	4.33
5	Коефициент на ефективност на разходите коф	1.0266 коф	1.0315
6	Коефициент на ефективност на приходите коф	0.9741 коф	0.9694
7	Коефициент на обща ликвидност коф	1.2170 коф	1.1961
8	Коефициент на бърза ликвидност коф	0.9753 коф	0.9518
9	Коефициент на незабавна ликвидност коф	0.0188 коф	0.0358
10	Коефициент на абсолютна ликвидност коф	0.0188 коф	0.0358
11	Коефициент на платежоспособност коф	1.8175 коф	1.5136
12	Коефициент на независимост коф	0.5502 коф	0.6607
13	Времетраене на един оборот в дни на материалните запаси дни	16.35 дни	20.44
13.1	Брой на оборотите бр	22.32 бр	17.86
14	Оборотен капитал, хл. лв.	693.00	620.4000
15	Период на събиране на вземанията дни	49	59

Изготвил :


(Ф. Колев)