Теодоси Георгиев, регистриран одитор № 363

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на ХИМСНАБ-РУСЕ АД, гр.Русе

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет – индивидуален на ХИМСНАБ-РУСЕ АД („Дружеството"), съдържащ баланс към 31 декември 2019 г. , отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата както и приложение, което съдържа обобщено представяне 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 за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

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 независим 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.

Други въпроси

На 13 март 2020 г. с Решение на Народното събрание е обявено извънредно положени във връзка с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Р България в резултат на пандемията и ограничителните мерки в държавата би могло да повлияе неблагоприятно върху операциите на Дружеството. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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 Закона 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), утвърдени от нейния Управителния съвет. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, 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 , включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 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 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 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.

0363 Теодоси Георгиев
Регистриран одитор

Регистриран одитор:
/Теодоси Георгиев/

гр.Русе
17 юни 2020 год.

Адрес на одитора:
гр.Русе, ул."Ц.Независимост" 18, ет.3, оф.1

Б А Л А Н С

на "Химснаб Русе" АД - Русе

към 31.12.2019 година

А К Т И В		Сума (в хил. лв.)	
Раздели, групи, статии		текуща година	предходна година
а		1	2
Б.	**Нетекущи активи**		
III.	***Дългосрочни финансови активи***		
1	Акции и дялове в предприятия от група	474	474
	Общо за група III:	***474***	***474***
Общо раздел Б:		**474**	**474**
В.	**Текущи (краткотрайни) активи**		
II.	***Вземания***		
1	Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	46	9
	до 1 година		1
	над 1 година	46	8
	Общо за група II:	***46***	***9***
IV.	***Парични средства, в т.ч.:***		
	Общо за група IV:	***0***	***0***
Общо за раздел В:		**46**	**9**
Сума на актива (А+Б+В+Г)		**520**	**483**

П А С И В		Сума (в хил. лв.)	
Раздели, групи, статии		текуща година	предходна година
а		1	2
А.	**Собствен капитал**		
I.	***Записан капитал***	***257***	***257***
IV.	***Резерви***		
1	Законови резерви	72	72
	Общо за група IV:	***72***	***72***
V.	***Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:***		
	- неразпределена печалба	201	201
	- непокрита загуба	-47	-31
	Общо за група V:	***154***	***170***
VI.	***Текуща печалба (загуба)***	37	-16
Общо раздел А:		**520**	**483**
В.	**Задължения**		
Общо раздел В:		**0**	**0**
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		**520**	**483**

Финансовият отчет се състои от отчет за приходите и разходите, баланс, отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал и приложение със страници от 1 до 9.

Дата на одобряване: 05.06.2020 г.

Съставител: .....
Петя Иванова

Ръководител: .....
Атанас Коларов

"ХИМСНАБ РУСЕ" АД Р. РУСЕ

Отговорен за одита:.....
Теодоси Георгиев

0363 Теодоси Георгиев Регистриран одитор

Дата на одобряване: 17.06.2020 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Химснаб Русе" АД - Русе
за 2019 година

Наименование на разходите		Сума (в хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. Разходи			
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	2	17
	а) външни услуги	2	17
Общо разходи за оперативна дейност (1+2)		***2***	***17***
Общо финансови разходи (3)		***0***	**0**
4	**Печалба от обичайна дейност**	**37**	**0**
Общо разходи (1+2+3)		**2**	**17**
5	**Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)**	**37**	**0**
7	**Печалба**	**37**	**0**
Всичко (Общо разходи+6)		**39**	**17**

Наименование на приходите		Сума (в хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
Б. Приходи			
1	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	39	0
	- приходи от участия в предприятия от група	39	0
2	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		1
	а)приходи от предприятия в група		1
Общо финансови приходи (1+2)		***39***	***1***
4	**Загуба от обичайната дейност (общо разходи - общо приходи)**		**16**
Общо приходи (1+2)		**39**	**1**
5	**Счетоводна загуба (общо разходи - общо приходи)**	**0**	**16**
7	**Загуба**	**0**	**16**
Всичко (Общо приходи+11)		**39**	**17**

Финансовият отчет се състои от отчет за приходите и разходите, баланс, отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал и приложение със страници от 1 до 9.

Дата на одобряване: 05.06.2020 г.

Съставител: .....
Петя Иванова

Ръководител: .....
Атанас Поларов

"ХИМСНАБ РУСЕ" АД Русе

Отговорен за одита:.....
0363 Теодоси Георгиев Регистриран одитор
Теодоси Георгиев

Дата на одклад: 17.06.2020г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на "Химснаб Русе" АД - Русе

за 2019 година

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2	2	0	0	2	-2
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**2**	**2**	**0**	**0**	**2**	**-2**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**2**	**2**	**0**	**0**	**2**	**-2**
Д. Парични средства в началото на периода			**0**			**2**
Е. Парични средства в края на периода			**0**			**0**

Финансовият отчет се състои от отчет за приходите и разходите, баланс, отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал и приложение със страници от 1 до 9.

Дата на одобряване: 05.06.2020 г.

Съставител: ..... Петя Иванова

Ръководител: ..... Атанас Коларов

"ХИМСНАБ РУСЕ" АД гр. РУСЕ

Отговорен за одита: ..... Теодоси Георгиев

0363 Теодоси Георгиев Регистриран одитор

Дата на од.доклад: 17.06.2020 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "Химснаб Русе" АД - Русе

за 2019 година

(хил. лева)

	Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
	а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
1	**Салдо в началото на отчетния период**	**257**	**0**	**0**	**72**	**0**	**0**	**0**	**201**	**-31**	**-16**	**483**
2	**Салдо след промени в счетоводната политика и грешки**	**257**	**0**	**0**	**72**	**0**	**0**	**0**	**201**	**-31**	**-16**	**483**
3	Финансов резултат за текущия период	0	0	0	0	0	0	0	0	0	37	37
5	Други изменения в собствения капитал	0	0	0	0	0	0	0	0	-16	16	
6	**Салдо към края на отчетния период**	**257**	**0**	**0**	**72**	**0**	**0**	**0**	**201**	**-47**	**37**	**520**
7	**Собствен капитал към края на отчетния период**	**257**	**0**	**0**	**72**	**0**	**0**	**0**	**201**	**-47**	**37**	**520**

Финансовият отчет се състои от отчет за приходите и разходите, баланс, отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал и приложение със страници от 1 до 9.

Дата на одобряване.05.06.2020г.

Теодоси Георгиев 0363 Регистриран одитор

Отговорен за одита:.....

Теодоси Георгиев

Съставител: .....

Петя Иванова

Ръководител: .....

Атанас Коларов

"ХИМСНАБ РУСЕ" АД гр. РУСЕ

Дата на од.доклад: 17.06.2020 г.