СИГМА КОНСУЛТИНГ ООД

115768925

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

И

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

КЪМ

31 декември 2018 г.

ПЛОВДИВ

Приложение № 2
към СС № 1

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
към
31-дек-2018

СИГМА КОНСУЛТИНГ ООД
ПЛОВДИВ
115768925

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.) Година	
	Текуща	Предходна
А	1	2
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**107 853**	**138 006**
а) Продукция	97 428	80 847
б) Стоки	**8 801**	**52 411**
в) Услуги	1 624	4 748
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	**710**	**1 830**
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:	**2 602**	**941**
- приходи от финансирания		
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	**111 165**	**140 777**
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		**50**
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**1 202**	**594**
а) Приходи от предприятия от група		
б) Положителни разлики от операции с финансови активи		
в) Положителни разлики от промяна на валутни курсове	1 189	557
Общо финансови приходи (5+6+7)	**1 202**	**644**
8. Загуба от обичайната дейност	**1 638**	
9. Извънредни приходи		
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**112 367**	**141 421**
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	**1 638**	
11. Загуба (10+ред 11 и ред 12 от раздел А)	**1 638**	
в т.ч. Загуба непринадлежаща на групата		
Загуба за групата	**1 638**	
Всичко (Общо приходи + 11)	**114 005**	**141 421**

А. Разходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**80 571**	**71 327**
а) суровини и материали	52 572	45 533
б) външни услуги	27 999	25 794
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**10 090**	**7 957**
а) разходи за възнаграждения	8 505	6 726
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1 585	1 231
- осигуровки, свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**5 002**	**4 353**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**5 002**	**4 353**
- разходи за амортизация	5 002	4 353
- разходи за обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	**14 496**	**54 052**
а) балансова стойност на продадените активи	9 609	50 208
б) провизии		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**110 159**	**137 689**
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	**1 260**	**912**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1 260	748
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**2 586**	**2 707**
а) разходи, свързани с предприятия от група		
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	65	
Общо финансови разходи (6+7)	**3 846**	**3 619**
8. Печалба от обичайна дейност		**113**
9. Извънредни разходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**114 005**	**141 308**
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		**113**
11. Разходи за данъци от печалбата		**35**
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба (10-11-12)		**78**
в т.ч. Печалба непринадлежаща на групата		
Печалба за групата		**78**
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**114 005**	**141 421**

Дата: 20-юни-2019

25.06.2019
0260 Маргарита Тошкина
Регистриран одитор

Съставител: Одит Консулт ЕООД, Илина Йоткова

Ръководител: СТАНИСЛАВ ЗАХАРИЕВ

Заверил: Регистриран одитор Маргарита Тошкина

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

СИГМА КОНСУЛТИНГ ООД
ПЛОВДИВ
115768925

Приложение № 1
към СС № 1

към
31-дек-2018

АКТИВ	Сума (хил. лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Година	
	Текуща	Предходна
А. Записан но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	138	185
3. Търговска репутация	38 461	38 461
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Общо за група I:	**38 599**	**38 646**
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	12 976	13 251
- земи	3 098	3 098
- сгради	9 878	10 153
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	64 558	56 255
3. Съоръжения и други	4 917	4 799
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	34 224	22 605
Общо за група II:	**116 675**	**96 910**
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Предоставени заеми на предприятия от група		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	346	346
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
5. Дългосрочни инвестиции	5	5
6. Други заеми		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност ..... хил.лв.	x	x
Общо за група III:	**351**	**351**
IV . Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:	**155 625**	**135 907**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	31 084	27 716
2. Незавършено производство	434	937
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	6 482	4 095
- продукция	5 272	2 885
- стоки	1 210	1 210
4. Предоставени аванси		
Общо за група I:	**38 000**	**32 748**
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	19 941	71 846
над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:		1 372
над 1 година		
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
над 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:	455	403
над 1 година		
Общо за група II:	**20 396**	**73 621**
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Изкупени собствени акции номинална стойност ..... хил.лв.	x	x
3. Други инвестиции		
Общо за група III:		
IV. Парични средства, в т.ч.		
- в брой	123	120
- в безсрочни сметки (депозити)	2 443	6 898
Общо за група IV:	**2 566**	**7 018**
Общо за раздел В:	**60 962**	**113 387**
Г. Разходи за бъдещи периоди	**486**	**834**
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г) :	**217 073**	**250 128**

Маргарита Тошкина
0260
Регистриран одитор

Заверил: 25.06.2019

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Приложение № 1
към СС № 1

СИГМА КОНСУЛТИНГ ООД
ПЛОВДИВ
115768925

към
31-дек-2018

СОБСТВЕН КАПИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ, ПАСИВИ	Сума (хил. лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Година	
	Текуща	Предходна
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	**5**	**5**
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки	**1 690**	**1 734**
IV. Резерви		
1. Законови резерви	1 442	1 442
2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви	38 782	38 558
Общо за група IV:	40 224	40 000
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.		
- неразпределена печалба	330	244
- непокрита загуба	(8 344)	(1 233)
Общо за група V:	(8 014)	(989)
VI. Текуща печалба (Загуба)	**(1 638)**	**78**
Собствен капитал на групата	**32 267**	**40 828**
Капитал непринадлежащ на групата		
Общо за раздел А:	**32 267**	**40 828**
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	266	
2. Провизии за данъци, в т.ч.:	749	1 342
- отсрочени данъци	749	1 342
3. Други провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:	**1 015**	**1 342**
В. Задължения		
1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	106 540	76 724
до 1 година	41 886	35 868
над 1 година	64 654	40 856
3. Получени аванси, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	17 399	20 082
до 1 година	17 399	20 082
над 1 година		
5. Задължения по полици, в т.ч.:		
до 1 година		
над 1 година		
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	20	
до 1 година	20	
над 1 година		
7. Задължения, сързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	263	
до 1 година	263	
над 1 година		
8. Други задължения, в т.ч.:	59 569	111 152
до 1 година	15 726	66 756
над 1 година	43 843	44 396
- към персонала, в т.ч.:	1 236	983
до 1 година	1 236	983
над 1 година		
- осигурителни задължения, в т.ч.:	383	306
до 1 година	383	306
над 1 година		
- данъчни задължения, в т.ч.:	11 977	64 080
до 1 година	11 977	64 080
над 1 година		
Общо за раздел В, в т.ч.:	**183 791**	**207 958**
до 1 година	**75 294**	**122 706**
над 1 година	**108 497**	**85 252**
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.		
- финансирания		
- приходи за бъдещи периоди		
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ, ПАСИВИ (А + Б + В + Г+Д)	**217 073**	**250 128**

Дата: 20-юни-2019

Маргарита Тошкина
0260
Регистриран одитор
25.06.2019

Съставител: Одит Консулт ЕООД, Илина Йоткова

Ръководител: СТАНИСЛАВ ЗАХАРИЕВ

Заверил : Регистриран одитор Маргарита Тошкина

ЕООД „СИГМА КОНСУЛТИНГ" ПЛОВДИВ

СИГМА КОНСУЛТИНГ ООД
ПЛОВДИВ
115768925

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към
31-дек-2018

Приложение № 4
към СС № 1

(хил.лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ МИНАЛИ ПЕРИОДИ		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал на групата	Капитал непринадлежащ на групата
				Законови резерви	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
1. Салдо в началото на отчетния период	5		1 734	1 442			38 558	244	(1 233)	78	40 828	
2. Промени в счетоводната политика												
3. Грешки												
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5		1 734	1 442			38 558	244	(1 233)	78	40 828	
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:												
- увеличение												
- намаление												
6. Финансов резултат за текущия период										(1 638)	(1 638)	
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:								86		(78)	8	
- за дивиденти								20			20	
8. Покриване на загуба												
9. Последващи оценки на активи и пасиви							224				224	
- увеличение							224				224	
- намаление												
10. Други изменения в собствения капитал			(44)						(7 111)		(7 155)	
11. Сладо към края на отчетния период	5		1 690	1 442			38 782	330	(8 344)	(1 638)	32 267	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина												
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	5		1 690	1 442			38 782	330	(8 344)	(1 638)	32 267	

Дата: 20-юни-2019

Съставител: Одит Консулт ЕООД, Илина Илиева

Ръководител: СТАНИСЛАВ ЗАХАРИЕВ

Заверил: Регистриран одитор Маргарита Тошкина

0260 Маргарита Тошкина
Регистриран одитор
25.06.2019

СИГМА КОНСУЛТИНГ ООД ПЛОВДИВ

СИГМА КОНСУЛТИНГ ООД
ПЛОВДИВ
115768925

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
по прекия метод
към
31-дек-2018

Приложение № 1
към СС № 7

(хил.лв)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	324 115	92 664	231 451	339 732	90 661	249 071
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		9 752	(9 752)		7 561	(7 561)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		2 521	(2 521)		2 138	(2 138)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		114	(114)		40	(40)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		12	(12)		13	(13)
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основна дейност	246	228 817	(228 571)	1	232 582	(232 581)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	324 361	333 880	(9 519)	339 733	332 995	6 738
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	7 801	25 260	(17 459)	3 157	10 067	(6 910)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни				37		37
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	7 801	25 260	(17 459)	3 194	10 067	(6 873)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	160 945	131 911	29 034	171 796	161 289	10 507
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
Плащания на задължения по лизингови договори		6 508	(6 508)		5 610	(5 610)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	160 945	138 419	22 526	171 796	166 899	4 897
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	493 107	497 559	(4 452)	514 723	509 961	4 762
Д. Парични средства в началото на периода			7 018			2 256
Е. Парични средства в края на периода			2 566			7 018

Дата: 20-юни-2019

Съставител: Одит Консулт ЕООД, Илина Йоткова

Ръководител: СТАНИСЛАВ ЗАХАРИЕВ

Заверил: Регистриран одитор Маргарита Тошкина

Маргарита Тошкина
0260
Регистриран одитор
25.06.2019

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2018
1.Общи положения

Консолидираната група на„СИГМА КОНСУЛТИНГ" ООД включва следните дружества:

	Име на дружеството	% участие
1.	КТ Интернешънъл ЕАД	100
2.	Вектор Фикс ООД	100
3.	Аквазон ООД	50

Финансовият отчет на дружеството майка е изготвен на базата на Националните счетоводни стандарти съгласно чл.31 ал. 1 от ЗС. Отчетите на дъщерните дружества са изготвени на базата на Националните счетоводни стандарти и МСС. За нуждите на консолидирания отчет отчетите изготвени на база Международните счетоводни стандарти са преобразувани по Националните счетоводни стандарти. Не е извършвана оценка на активите и пасивите по справедлива стойност, а са отчетени по намерена стойност.
За 2018г. финансовите отчети на дружествата от групата „СИГМА КОНСУЛТИНГ" ООД са одитирани.
В групата към 31.12.2018 общия списъчен брой на персонала е 528 работници и служители, а към 31.12.2017г. е 494 броя.

Сравнителни данни
Сравнителната информация в консолидирания отчет е за една предходна година

Принцип на консолидиране на счетоводните отчети

Консолидираните счетоводни отчети съдържат консолидиран баланс, консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за паричните потоци и консолидиран отчет за измененията на собствения капитал. Тези отчети включват дружеството-майка и всички дъщерни дружества. Дъщерно дружество е дружеството, което е консолидирано от Дружеството-майка чрез притежаване, пряко или непряко на повече от 50 % от акциите с право на глас от капитала или чрез възможността за управление на финансовата и оперативната му политика с цел получаване на икономически изгоди от дейността му.

При придобиване на дъщерно дружество, активите и пасивите му се отчитат по справедлива стойност към датата на придобиване.

Всички съществени вътрешногрупови салда и вътрешногрупови сделки и произтичащите печалби и загуби са елиминирани в резултата на консолидационните процедури.
Малцинственото участие в нетните активи на дъщерните дружества се определя според акционерната структура на дъщерните дружества към датата

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

База на консолидация
Групата изготвя консолидираните си финансови отчети съгласно изискванията на НСС. Групата е съобразила с всички законови промени, настъпили през 2018г. Консолидиран финансов отчет е финансов отчет на група, представен като такъв, на едно отчетно лице.
Настоящият ГФО е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с обезценката на някои активи по тяхната справедлива или друга стойност. Всички данни са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лв.
Базата за изготвяне на отчета са Националните счетоводни стандарти (НСС), действащи в България през 2018 г.
Група е компанията майка и всички нейни дъщерни предприятия.
Дъщерни предприятия
Финансовият отчет на Групата консолидира финансовите отчети на предприятието майка и всички дъщерни предприятия към 31.12.2018г.
Консолидираните финансови отчети се изготвят при прилагане на еднаква счетоводна политика за сходни сделки и други събития при сходни обстоятелства.
Приходите и разходите на дъщерните предприятия се включват в консолидирания финансов отчет от датата на придобиване. Приходите и разходите на дъщерните предприятия се базират на стойностите на активите и пасивите, признати в консолидираните финансови отчети на компанията майка към датата на придобиване.
В консолидирания финансов отчет , отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани

на база на метода „пълна консолидация" ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване. Вътрешно-груповите разчети, както и нереализираните приходи и разходи, възникнали вследствие на вътрешно-групови транзакции, са елиминирани при изготвяне на консолидирания финансов отчет. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминиращи консолидационни записвания.

Сравнителни данни

Данните от предходния период са съпоставими с тези от текущия. Годишният финансов отчет за 2017 г. е изготвен също на база НСС.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.

Приложението на счетоводните стандарти изисква да се приложат някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи, разходи и условни активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добра преценка, направена от ръководството. Действителните резултати биха могли да се отличават от представените в настоящия финансов отчет.

Действащо предприятие

Дружеството запазило приходите си през 2018 г. спрямо 2017 г. Намаление на задълженията в баланса към датата на отчета спрямо 2017 г. На основание предприетите действия, ръководството счита, че изпълнява принципа за действащо предприятие.

Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е Български лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро= 1,95583 лв.

Значими счетоводни политики

Отчитане на ДМА

ДМА са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други послеващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

ДМА, които са наети по договор за финансов лизинг, са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените. Тези активи първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база, съгласно погасителен план.

Преносните стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за даден актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Амортизациите се начисляват последователно по линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрение, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация.

Дълготрайни нематериални активи

ДНМА са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносните стойности на ДНМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Тогава обезценаката се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Амортизациите се начисляват последователно по линейния метод.

Отчитане на дългосрочни финансови активи

Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни дружества са тези, които се контролират от предприятието майка. Контролът се осъществява, когато дружеството майка упражнява права върху променлива възвръщаемост от своето участие в дъщерното дружество и има способност да оказва влияние върху тази възвръщаемост посредством властта си. В индивидуалните финансови отчети тези инвестиции се оценяват по цена на придобиване, намалена с разходите за обезценка, ако се налага.

Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, директно свързани с произвежданите продукти. Освен това те включват и систематично разделени постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които възникват в процеса на производство. Тези разходи за преработка, които не са разграничими за всеки продукт, се разпределят между продуктите на рационална и постоянна основа

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории – вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни задължения по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при която е сключен договорът.

Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхото възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се начисляват в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителни курс на БНБ към 31 декември 2018г.

Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 г.

Задължения към наети лица

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки се признават на разход и като текущо задължение след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи с които са свързани

а) платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

б) дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия има право на обещетения.

Групата разполага с висококвалифицирани и с голям опит човешки ресурси, способни да реализират неговите основни цели.

С цел превантивни мерки по ЗБУТ, са разработени и се прилагат мерки за подобряване на условията на труд. Съвместно със Служба Трудова медицина, периодично се изследва и анализира здравното състояние на служителите и работниците.

Обучението и квалификацията на кадрите се провежда съгласно утвърдени вътрешно фирмени работни процедури. Формите на обучение са: индивидуална и групова. Реализират се чрез участие в курсове по специалности и специализации и/или в дружеството. За отчетния период, са изплатени разходи за курсове и обучение на персонала в размер на 12 х.лв. (2017г. : 10х.лв.).

Задължения по финансов лизинг

Финансов лизинг е договор за наем, чрез който се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден актив на лизингополучателя. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение на лизингодателя се представя в счетоводния баланс на дружеството.

Начисляване на приходите и разходите

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на извършването им.

Дружеството начислява приходите в отчета за приходите и разходите както следва:

- приходите от продажба на продукция и стоки се начисляват, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача;
- приходите от продажба на услуги се начисляват пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа.

Финансови приходи/разходи

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им.

Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2018 г. дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху данъчната печалба. За 2019 г. се очаква размерът 10 % на корпоративния данък да се запази.

Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на групата и текущо задължение към собствениците в периода на възникване на правото за получаването им.

Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дружеството майка, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленчески персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третират като свързани лица.

Корекция на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Използва се препоръчителният подход за корекция на тези грешки - корекцията се извършва чрез неразпределената печалба от минали години. Използва се препоръчителния подход за корекция на промени в счетоводната политика.

Дълготрайни материални активи

Представените в баланса имоти, машини, съоръжения и оборудване представляват: земя, сгради, машини, съоръжения и оборудване, транспортни средства, стопански инвентар и разходи за придобиване на дълготрайни активи.

Първоначално активите се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена /включително мита и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи.

Последващи разходи – с последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Оценка след първоначалното признаване – след първоначалното признаване като актив имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации.

Възстановима балансова стойност – групата не определя възстановима стойност. При наличие на достатъчно надеждни условия предприятието преразглежда балансовата стойност на дълготрайните материални активи и определя тяхната възстановима стойност.

Отписването на активите от баланса е при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

Амортизация

Използва линеен метод на амортизация на имоти, машини и съоръжения. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на съоръженията, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – от 20 до 70 г. (в зависимост от предназначението и конструкцията);
- машини и съоръжения – от 7 до 18 г.;
- компютри – 4 г.;
- транспортни средства – от 8 до 18 г.;
- стопански инвентар – 8 г.
- мобилни телефони – 3 г.
- всички останали – 8 г.

Определеният срок за ползване на имоти, машини и съоръжения се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовата стойност на имоти, машини и съораженията подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелства, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

За определянето на стойността при употреба на активните бъдеши парични потоци се дисконтират .Възприета е практика да се извършва обезценка на имоти, машини и съоръжения, когато определената от оценителите справедлива стойност е по-малка от стойнсоттния праг от 5000лв. и отклонението от балансовата стойност за всеки актив е под 5%. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхърля неговия размер и надвишението се включва като разход в ОПР.

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Дълготрайни материални активи	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Земи, сгради и конструкции	12976	13251
Машини и оборудване	64558	56255
Съоръжения	4917	4799
Разходи за придобиване и ликвидация на ДМА	34224	22605
Общо	**116675**	**96910**

Преоценената /до справедлива/ стойност на имотите, машините и съоръженията е определена чрез независими оценители първоначално към 31.12.2000г., а последващо към 31.12.2005г., към 31.12.2010г. и към 31.12.2015г.

Към 31.12.2018г. е направен анализ на ценовите промени за ключовите му активи и е определило, че не са налице условия и основание за извършване на преоценка. Направен е преглед от комисия от технически специалисти съвместно с назначен независим оценител, за да се определи дали са

настъпили условия за обезценка. Преценено е, че установените разлики са под определения праг на същественост, поради което не се налага обезценка.

Към 31.12.2018г., респективно 31.12.2017г., всички машини и съоръжения са в добро техническо състояние.

В представените балансови стойности на имоти, машини и съоръжения са включени активи, върху които има ограничени права за обезпечаване финансови пасиви и условни ангажименти към финансови институции:

- Учередини ипотеки на земи и сгради с балансова стойност 9022хил.лв.
- Залог на имоти, МСО 7102 х.лв.

Нематериални активи

Нематериалните активи представляват разграничими непарични активи, без физическа субстанция, които се използват при производството или доставката на стоки и услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели.

Представените в баланса нематериални активи представляват права върху собственост, програмни продукти и продукти от развойна дейност.

Първоначална оценка на нематериалните активи При придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена /включително мита и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи за подготовката на актива за използването му по предназначение.

Оценка след първоначалното признаване – нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване /себестойност/, намалена с начислените амортизации и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Възстановимост на балансовата стойност – Групата не определя възстановима балансова стойност. При наличие на достатъчно надеждни условия предприятието преразглежда балансовата стойност на дълготрайните нематериални активи и определя тяхната възстановима стойност.

Отписването на дълготрайни нематериални активи от баланса е при продажба или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от неговото използване или от последваща продажба.

Амортизация

Нематериалните активи се амортизират по линейния метод със следните годишни амортизационни норми:

Активи	31.12.2018	31.12.2017
Софтуер	50%	50%

	Софтуери	
	31.12.2018 BGN '000	**31.12.2017 BGN '000**
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	462	438
Придобити	48	24
Салдо на 31 декември	510	462
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	277	188
Начислена амортизация за годината	95	89
Салдо на 31 декември	372	277

Балансова стойност на 31 декември	138	185
Балансова стойност на 1 януари	185	250

Финансови активи

Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Дялови участия, в т.ч.:		
- в дъщерни предприятия, в т.ч.		
- КТ Интернешънъл ЕАД	38461	38461
- Аквазон ООД	136	136
- Вектор Фикс ООД	210	210
Общо	**38807**	**38807**

Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Финансови активи държани за продажба	5	5
Общо	**5**	**5**

Поради факта, че акциите, издадени от български емитенти, не се търгуват активно на фондови пазари, справедливата им стойност не може да бъде определена с достатъчна степен на сигурност, включително чрез алтернативни процедури. На тази основа последните не са преоценявани през текущия период.

Активи по отсрочени данъци – няма

Нетекущи вземания - няма

Материални запаси

Материални запаси	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Материали и суровини	31084	27716
Продукция	5272	2885
Стоки	1210	1210
Незавършено производство	434	937
Общо	**38000**	**32748**

Текущи вземания

Текущи вземания	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Вземания от продажби	19941	71846
Други вземания	455	1775
Общо	**20396**	**73621**

Към 31.12.2018г. търговските вземания от клиенти по продажби нямат обезценка, защото дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за който не се начислява лихва. За част от клиентите, с които дружеството подържа дългосрочно търговско сътрудничество се допуска по-дълъг кредитен период – до 90 дни. След изтичане на обичайния или конкретен договорен

кредитен период се прави преглед на цялата експозиция на клиента и ръководството преценява наличието на условията за обезценка.

Парични средства

Парични средства	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Парични средства в брой	123	120
Парични средства в банкови сметки	2443	6898
Общо	**2566**	**7018**

Разходи за бъдещи периоди са в размер на 486 хил. лв. и ще се признават на линеен принцип като текущи разходи през следващите 12 месеца.

Основен капитал на дружеството майка

Общият размер на основния капитал кам 31.12.2018г. е в размер на 5000 лв., внесен изцяло към 31.12.2018г.

Структура на основния капитал към 31.12.2018 е както следва

Физически лица /или юридически лица/	Дялове	%
НИКОЛАЙ ЯНКОВ ЯНЕВ	2500	50
СТАНИСЛАВ ПЕТРОВ ЗАХАРИЕВ	2500	50

Резерви

Резерви	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Резерв от последващи оценки	1690	1734
Законови резерви	1442	1442
Други резерви	38782	38558
Общо	**40224**	**41734**

Финансови резултати

Финансови резултати	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Неразпределена печалба	330	244
Непокрита загуба	-8344	-1233
Резултат от текущия период – печалба/загуба	-1638	78
Общо	**-9652**	**-813**

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущи задължения	**31.12.2018**	**31.12.2017**
Задължения по заеми	106540	76724
Задължения към доставчици и клиенти	17399	20082

Други задължения	31.12.2018	31.12.2017
Задължения към персонала	1236	983
Задължения към осигурителни предприятия	383	306
Данъчни задължения	11977	64080
Други задължения	45993	45783
Общо други задължения	**59569**	**111152**
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	**183791**	**207958**

Събития след датата на баланса

Ние не констатирахме значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на баланса, които да променят нашите оценки и заключения за консолидираните финансови отчети към 31.12.2018г.

Одобрение на финансовите отчети

Финансовите отчети са одобрени от Ръководството на групата и са подписани от негово име от:

Дата: 21.06.2019г.

Гр. Пловдив

Ръководител: _____

Съставител: _____

КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА „СИГМА КОНСУЛТИНГ" ООД НА ОСНОВАНИЕ ЧЛ. 44 ПО РЕДА НА ЧЛ. 31 ОТ ЗС

1.Общи информация

Настоящият консолидиран годишен доклад за дейността на групата представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на като обхваща едногодишния период от 1 януари 2018г. до 31 декември 2018г. Той е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводството.

2. Структура към 31.12.2018 на консолидираната група на„СИГМА КОНСУЛТИНГ" ООД включва следните дружества:

	Име на дружеството	**% участие**
1.	КТ Интернешънъл ЕАД	100
2.	Вектор Фикс ООД	100
3.	Аквазон ООД	50

3. Производствена дейност и продукти на групата:

Основната дейност на дружествата в групата през 2018 г. е

- Производство на тютюневи изделия;
- Външна и вътрешна търговия
- и всяка друга дейност, не забранена от закона.

Дружествата притежават всички изискуеми по закон лицензи и разрешения за осъществяване на дейността си.

Търговията с тютюни, включва: продажби на преработени (листови) тютюни; рязан тютюн (за пушене и за лула) и експандирани (раздути) жили. Съгласно Закона за акцизите и данъчните складове дружеството е „лицензиран складодържател", притежаващ лиценз за управление на два „данъчни склада". Тези обстоятелства са вписани в „Регистър на лицензираните складодържатели и на данъчните складове", към Агенция "Митници".

Съгласно „Наредбата за условията и реда за регистриране на цените на тютюневите изделия", всички цени са регистрирани и включени в публичния регистър на продажните цени на дреб2но за тютюневи изделия, към Министерство на финансите.

В КТ Интернешънъл е внедрена и се поддържа система ИСУ(интегрирана система за управление), в съответствие със стандартите: EN ISO 9001 „Стандарт за качеството"; EN ISO 14001 „Стандарт за опазване на околна среда" и OHSAS – „Безопасни и здравословни условия на труд". От м. януари 2016 г., дружеството е сертифицирано и със стандарт SA 8000 „Корпоративна и социална отговорност".

Технологично КТ ИНТЕРНЕШЪНЪЛ ЕАД е ориентирана към производство на цигари: с твърда опаковка /ТП/, с твърда опаковка тип плочка /ТПП/, с овална кутия/ОК/и твърд осмоъгълен пакет /ТОП/. Дължината на цигарите (в т.ч. филтърна част) е: 83мм, 84мм, 94мм, 97мм и 98мм. Цигарите се опаковат в единични опаковки от 10 и 20 къса. След 20 май 2016г., цигари в опаковки, с брой различен от 20 къса, могат да се произвеждат и продават само за пазари извън обхвата на Европейския съюз

4. Информация по чл. 39 от Закона за счетоводството

4.1 Преглед за развитието и резултатите от дейността на групата, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправена; /чл. 39, т.1 от Закона за счетоводството/

4.2 Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, имащи отношение към стопанската дейност, включително информация по въпроси, свързани с екологията и служителите; / чл. 39, т. 2 от Закона за счетоводство/, както и описание на състоянието на групата и разясняване на консолидираните годишни счетоводни отчети/чл. 247, ал. 1 от Търговския закон/

Анализ на финансовото състояние и резултатите от дейността на консолидирания отчет на групата

Отчет за финансовото състояние

Към датата на съставяне на консолидирания отчет за финансовото състояние, общата стойност на активите (пасивите) на групата 217073 х.лв., или с 33 055 х.лв. по малко от края на предходната 2017г.

Активи

Нетекущите активи са на стойност: 155625 х.лв.(31.12.2017 г.: 135907 х.лв.) и включват основно:

- машини и оборудване – 64558х.лв.(31.12.2017г.: 56 255х.лв.) и
- разходи за придобиване на нетекущи активи -34244 х.лв. (31.12.2017г.: 22 605 х.лв.)

Спрямо началото на годината, стойността на нетекущите активи е увеличена с 19718х.лв..

Текущите активи, сега са в размер на 60962 х.лв. (31.12.2017 г.: 113 387 х.лв.), което е с 52 425 х.лв. по малко от началото на годината.

Структура на печалбите (загубите) за периода на групата

Показатели		2018 г. приходи	2017г. приходи	Увеличение
Приходи от продажби		97428	80 940	16488
Себестойност на реализираната продукция		(63211)	(55062)	(8149)
Обезценка на материални запаси			(362)	(362)
Разходи при производство под нормален		(356)	(253)	(103)
Марж, Брутна печалба / (загуба)	/1/	33861	25263	8598
Други доходи от дейността (нетно)		2077	7577	(5500)
в т.ч. освобождаване от ДМА		545	18	(527)
Други загуби от дейността (нетно)		(803)	(638)	(165)
Други нетни доходи(загуби)	/2/	1274	6939	(5665)
Разходи за дистрибуция и реализация		(26806)	(22831)	(3975)
Административни разходи		(7135)	(5779)	(1356)
Финансови разходи (нетни)		(2584)	(2702)	118
Загуби от разходи след производствена	/3/	(36525)	(31312)	(5213)
Печалба (загуба)преди данъци	/1+2+3	(1390)	890	(2280)
Данъци от печалбата: доходи(разходи)	/4/	(248)	(142)	(106)
Печалба (загуба)	/1+2+3	(1638)	748	(2386)

За текущия период, от основната си дейност групата е реализирало брутна печалба в размер на 33861х.лв. Тя, спрямо нивото и от 2017г., сега е с 8598х.лв. повече.Отчетен е ръст с близо 37% повече.

От другите дейности е генерирана печалба в размер на 1274х.лв. или с 665х.лв. по-малко от предходната 2017г.

Във финансовите разходи са включени: лихви по заеми, банкови такси за гаранции и кредити и разходи от операции с финансови инструменти.

Основни показатели за финансово счетоводен анализ

№ по ред		2018г.	2017г.
1.	Финансов резултат преди данъци – печалба(загуба)	(1638)	78
2.	Приходи(доходи) от продажби	97428	80940
3.	Собствен капитал	32267	40828
4.	Пасив на баланса – общо	217073	250128
-	Коеф. на рентабилност на приходите /1:2/	(0,017)	0,001

-	Коеф. на рентабилност на собствения капитал /1:3/	(0,051)	0,002
-	Коеф. на финансова автономност дял на собствения капитал в общите пасиви /3:4/	0,149	0,163
5.	Разходи – общо	114005	141308
6.	Приходи – общо	112367	141421
-	Коеф. на ефективност на приходите /5:6/	1.015	0,998
-	Коеф. на ефективност на разходите /6:5/	0.99	1,001
7.	Активи на баланса – общо**	217073	250128
-	Коеф. на капитализация на активите /1:7/	(0,008)	0,001
8.	Краткотрайни материални активи	38000	32748
9.	Краткосрочни вземания (без р-ди за бъдещи периоди)	20396	73621
10.	Парични средства	2566	7018
11.	Налични краткотрайни активи (8+9+10)	60962	113387
12.	Текущи (краткосрочни) задължения	75294	122706
-	Обща ликвидност >=1.5 /11:12/	0,810	0,924
-	Бърза ликвидност : коеф. на платежоспособност /(11-8):12/	0,305	0,657
-	Абсолютна ликвидност /10:12/	0.034	0,057

Екология

Дейността на групата е екологична. Няма преки влияния по замърсяване на околната среда - вода, въздух и земя. Предвидените за производство марки цигари, са с показатели значително по-ниски от максимално определените изискванията за съдържание на никотин, катран и въглероден оксид.

В предприятието е организирано разделното събиране и предаване на производствените, битовите отпадъци и отпадъците с вредни съставки и е съобразена с изискванията на нормативната база /закони, правилници, наредби и др./

.

Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. Целта е ръководството да бъде в състояние да определи адекватни цени на продукцията, стоките и услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси, както и да оцени адекватно формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружеството не е обвързано с договори за доставка на стоки и суровини, чийто цени се образуват на международните пазари.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск, са предимно банковите кредити и договорите за финансов лизинг. Дружеството използва банкови кредити и лизинги, чиито лихви са променливи съобразно общите икономически и финансови условия. Тъй като при заемите и лизингите договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над SOFIBOR/EURIBOR, дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток. Ръководството извършва периодични анализи върху макроикономическата среда и прави оценка на бъдещите лихвени рискове, пред които е изправено дружеството. Ръководството на дружеството не счита, че към момента са налице условия за съществена промяна в договорните лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2018г. кредити.

Ценови риск

Групата не е изложена на директен ценови риск, защото неговите приходи се ценообразуват на основата на пазарни цени на произвежданата продукция и продаваните стоки, които се актуализират регулярно съобразно общите икономически условия.

Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства на дружествата и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. Една част от вземанията на дружеството са от свързани лица в икономическата му група, от което ръководството не счита, че следват кредитни

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнението на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на дружеството поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи, както и възможност за усвояване на кредитни линии. Дружеството периодично прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове.

5 Всички важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет;

Събития след датата на баланса

Ние не констатирахме значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на баланса, които да променят нашите оценки и заключения за консолидираните финансови отчети към 31.12.2018г.

6.Вероятното бъдещо развитие на предприятието;

Бъдещо развитието на групата, планираната стопанска политика през следващата година, в това число очакваните инвестиции и развитие на персонала, очакваният доход от инвестиции и развитие на дружеството, както и предстоящите сделки от съществено значение за дейността на дружеството.

Основната конкурентна способност на групата се обуславя от богатия практически опит на ръководството и персонала му, от доказаните на практика умения за разработка и внедряване в производството на типове, асортименти и класи изделия, насочени както към общите изисквания на пазарите, така и към конкретни потребности на клиенти и потребители.

Развитието на експорта е един от най-значимите приоритети на компанията. Приоритетни експортни пазари са Близкият изток, Европейския съюз, Африка, Далечния изток. И през новата финансова 2019г., акцент ще са продажбите на тютюневи изделия извън страната, от където се

очаква да се реализира значителния ръст в количеството продадени цигари и тютюни, респективно приходи от дейността за компанията.

7. Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност;

Групата не е осъществявала действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

8. информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон;

Информация по чл. 187 д от Търговския закон

Към 31.12.2018 г. , респективно 31.12.2017 г., 100% от капитала на КТ Интернешънъл ЕАД е притежание на едноличния собственик - „Сигма Консултинг" ООД и не са извършвани прехвърляния на акции, нито придобиването им от други лица. Групата не е осъществила сделки по придобиване на собствени акции, през отчетния период.

9.Наличието на клонове на предприятието;

Групата няма клонове.

21.06.2019г. Управител:

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на „Сигма консултинг" ООД

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Извърших одит на консолидирания финансов отчет на „Сигма консултинг" ООД и нейните дъщерни дружества („Групата"), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2018 г. и консолидирания отчет за приходите и разходите , консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителното приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По мое мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2018 година и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти(НСС) , приети за приложение в България.

База за изразяване на мнение

Извърших одита в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от доклада „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет". Аз съм независима от Групата 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 моя одит на консолидирания финансов отчет в България, като изпълних и други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Считам, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за мнението ми.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и одиторския ми доклад, върху него, която получих преди датата на одиторския ми доклад.

Моето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.

Във връзка с одита на консолидирания финансов отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която съм извършила, достигна до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Нямам какво да докладвам в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на консолидирания доклад за дейността, изпълних и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ме подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството .

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

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

а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.

б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидираните финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата

или да преустанови дейността на Групата, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Моите цели са да получа разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издам одиторски доклад, който да включва моето 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 консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Също така:

— идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето 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.

— получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.

— оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигам 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 Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлека внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ми доклад. Бъдещи събития

или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценявам цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

— получавам достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразя мнение относно консолидирания финансов отчет. Нося отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Нося изключителната отговорност за моето одиторско мнение.

Комуникирам 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 идентифицирам по време на извършвания от мен одит.

Маргарита Георгиева Тошкина

Регистриран одитор № 0260

Гр.Пловдив, бул.“6 ти септември“ № 112Б

25.06.2019

0260 Маргарита Тошкина
Регистриран одитор