„САНИТАПЛАСТ“ АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2018 година

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

На "Санитапласт" АД

Към 31.12.2018 г.

Актив				**Пасив**			
Раздели, групи, статии	**Бележки**	Сума (хил.лева)		**Раздели, групи, статии**	**Бележки**	Сума (хил.лева)	
		Теку-ща година	Пред-ходна година			Теку-ща годи-на	Пред-ходна годи-на
а		1	2	а		1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				**А. Собствен капитал**			
I.Нематериални дълготр.активи		**2**		**I. Записан капитал**		**61**	**61**
II. Дълготрайни материални активи				**II. Резерви**			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		768	822	1. Законови резерви		27	27
-земи		100	100	2.Доп.резерви		112	101
- сгради		668	722	**Общо за група II:**		**139**	**128**
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура		30	36	**III. Натрупана печалба (загуба) от минали години**		**2 171**	**2 211**
3.Съоръжения, трансп. средства и други		535	649	**IV. Текуща печалба**	10	**119**	**206**
4. Активи в процес на изграждане		1	15	**Общо за раздел А:**	8	**2 490**	**2 606**
Общо за група I:	3	**1 334**	**1 522**				
III. Отсрочени данъци	3	**5**	**8**				
Общо за раздел А:	3	**1 341**	**1 530**	**Б. Задължения**			
Б. Текущи (краткотрайни) активи				1. Задължения към контрагенти в т.ч.:		100	13
I.Материални запаси				- до 1 година		100	13
1. Суровини и материали		333	380	2. Други задължения, в т.ч.:		111	107
2.Продукция и стоки, в т.ч.		235	301	- до 1 година		111	107
- продукция		234	300	- към персонала, в т.ч.:		57	52
- стоки		1	1	- до 1 година		57	52
Общо за група I:	4	**568**	**681**	- осигурителни задължения, в т.ч.:		21	23
II. Вземания				- до 1 година		21	23
1. Вземания от клиенти и доставчици		75	35	- данъчни задължения, в т.ч.:		33	10
2. Други вземания			5	- до 1 година		33	10
Общо за група II:	5	**75**	**40**	**Общо за раздел Б, в т.ч.:**	9	**211**	**120**
III. Парични средства, в т.ч.:				- до 1 година		211	120
- в брой		2	5				
- безсрочни сметки (депозити)		712	468				
Общо за група III:	6	**714**	**472**				
Общо за раздел Б:		**1 357**	**1 193**				
В. Разходи за бъдещи периоди	7	**3**	**3**				
СУМА НА АКТИВА		**2 701**	**2 726**	**СУМА НА ПАСИВА**		**2 701**	**2 726**

Съставител:..... /Иван Атанасов/

Ръководител:..... /Стефка Нонева/

Дата на съставяне:14.03.2019 г.

САНИТАПЛАСТ АД с.Драгоево обл.Шумен

Заверил съгласно одиторски доклад от 02.04.2019 г.: Геновева Димитрова

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На "Санитапласт" АД
За 2018 г.

Наименование на разходите	Бележки	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Бележки	Сума /хил.лв/	
		текуща година	предход-на година			текуща година	предход на година
1		2	3	1		2	3
А. РАЗХОДИ				**Б. ПРИХОДИ**			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	11	66		1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	17	2 512	2 271
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:		1 261	1 200	а) продукция		2 480	2 229
а) суровини и материали	12	1 185	1 111	б) стоки		23	24
б) външни услуги	13	76	89	в) услуги		9	18
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	14	810	759	2. Други приходи		5	34
а) разходи за възнаграждения		620	569	3.Увеличение на запасите от продукция	11		98
б) разходи за осигуровки		190	190	**Общо приходи от оперативната дейност**		**2 517**	**2 403**
4. Разходи за амортизация и обезценка , в т.ч.:		210	179				
а) разходи за амортизация на дълготраини активи	3	210	175				
б) разходи за обезценка на текущи активи			4				
5. Други разходи, в т.ч.:	15	33	31				
а)балансова стойност на прод.активи		23	22				
Общо разходи за оперативната дейност		**2 380**	**2 169**				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		4	5				
7. Разходи от курсови разлики		1					
Общо финансови разходи	16	**5**	**5**				
Общо разходи за обичайната дейност		**2 385**	**2 174**				
8. Печалба от обичайната дейност		**132**	**229**				
Общо разходи		**2 385**	**2 174**				
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		132	229				
10. Разходи за данъци от печалбата		13	23				
11. Печалба 9-10)	10	**119**	**206**				
Всичко (общо разходи+10+11)		**2 517**	2 403	**Всичко(общо приходи)**		**2 517**	**2 403**

Дата на съставяне:14.03.2019 г.

Съставител:..... /Иван Атанасов/

Ръководител:..... / Стефка Нонева /

САНИТАПЛАСТ с.Драгоево обл.Шумен АД

Заверил съгласно одиторски доклад от 02.04.2019 г.: Геновева Димитрова

ОТЧЕТ
за паричните потоци
на "Санитапласт" АД
За 2018 г.

	Наименование на паричните потоци	Бележки	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		2 973	1 817	1 156	2 777	1 991	786
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			637	(637)		583	(583)
3	Плащания при разпределения на печалби			245	(245)		305	(305)
4	Други парични потоци от основна дейност			6	(6)		13	(13)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)		**2 973**	**2 705**	**268**	**2 777**	**2 892**	**(115)**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**							
5	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			26	(26)		259	(259)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)			**26**	**(26)**		**259**	**(259)**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**							
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**		**2 973**	**2 731**	**242**	**2 777**	**3 151**	**(374)**
Д.	Парични средства в началото на периода				**472**			**846**
Е.	Парични средства в края на периода	6			**714**			**472**

Дата на съставяне: 14.03.2019 г.

Съставител:.....
/ Иван Атанасов/

Ръководител:.....
/ Стефка Нонева/

Заверил съгласно одиторски доклад от 02.04.2019 г.: Геновева Димитрова

САНИТАПЛАСТ с.Драгоево обл.Шумен АД

ОТЧЕТ
за собствения капитал
На "Санитапласт" АД
За 2018 г.

(Хил.лв)

Показатели	Бележки	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 резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	8	**61**			**27**			**101**	**2 211**		**206**	**2 606**
2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки		**61**			**27**			**101**	**2 211**		**206**	**2 606**
3. Финансов резултат от текущия период	10										119	119
4. Разпределние на печалба в т.ч.:									(39)		(206)	(245)
- за дивиденти									(245)			(245)
5. Други изменения								11	(1)			10
6. Салдо към 31.12.2018 г.	8	**61**			**27**			**112**	**2 171**		**119**	**2 490**

Дата на съставяне:14 .03.2019 г.

Съставител:.....
/ Иван Атанасов/

Ръководител:.....
/Стефка Нонева/

Заверил съгласно одиторски доклад от 02.04.2019 г.: Геновева Димитрова

САНИТАПЛАСТ с.Драгоево обл.Шумен АД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2018 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„САНИТАПЛАСТ” АД е регистрирано в Търговския регистър по фирмено дело 1293/1997 година със седалище и адрес на управление с. Драгоево, ул. Георги Димитров № 35,община Велики Преслав, област Шумен. ЕИК 127045533.

1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството е производство и търговия на изделия от пластмаса за строителство, санитарна арматура, тоалетни казанчета и други пластмасови стоки за бита.

1.2 Собственост и управление

Капиталът на дружеството е разделен на 61236 броя поименни акции с номинална стойност 1/един/ лев всяка. Акциите са неделими. Всяка поименна акция дава право на един глас в Общото събрание на акционерите, на дивидент, на ликвидационен дял съразмерни с номиналната стойност на акцията. Капиталът е 100% частен.

1.3 Структура на дружеството

В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Средно списъчния брой на персонала към 31.12.2018 г. е 60 работници и служители (към 31.12.2017 г. - 63 работници и служители. Производствената дейност се осъществява в два основни цеха – единият, разположен на площадката в с. Драгоево и другият -във Велики Преслав.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „САНИТАПЛАСТ” АД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приети в България (последна промяна в ДВ бр.3/2016 г. в сила от 01.01.2016 г.) Финансовият отчет е представен в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

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

2.2.Сравнителни данни

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

2.3 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се представят в отчета в

лева по централния курс на БНБ към 31 декември. Курсовите разлики, възникнали при операциите с чужда валута се отчитат текущо в счетоводния резултат и се отразяват в Отчета за приходите и разходите.

2.4. Действащо предприятие

Дружеството прилага принципа на действащото предприятие при изготвянето на финасовия си отчет. Ръководството счита, че то има потенциал и ресурси да продължава да осъществява своята дейност за в бъдеще.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

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

2.6. Управление на финансовите рискове

Управлението на финансовите рискове е част от стопанстоко управление на всяко Дружество. В своята дейност дружеството е подложено на различни видове финансови рискове от обективен характер, произтичащи от стопанската среда и нейните регулатори.

2.6.1. Пазарен риск

Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Неговото влияние върху дейността на дружеството е по-ограничено, поради факта, че то не използва привлечени кредитни средства, незначителен дял заемат паричните потоци, деноминирани в чужда валута.

2.6.2. Кредитен риск

Кредитният риск е свързан с риска някой от контрагентите на дружеството да не е в състояние да изплати задълженията си към него. Основните приходи на дружеството са от клиенти в страната, с които има сключени договори в качеството им на дистрибутори. Повечето от тях са дългогодишни клиенти, с които дружеството поддържа добри търговски взаимоотношения. Този факт намалява кредитния риск. Текущо ръководството контролира събираемостта на вземанията си и не допуска просрочие.

2.6.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не е във финансова възможност да покрие своите задължения съгласно техния падеж. Ръководството провежда консервативна политика при управление на ликвидността, която изключва ефекта от извънредни обстоятелства като контролира ежедневно всички парични потоци.

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

2.7.1. Дълготрайни материални активи

Нетекущите активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички преки разходи, необходими за привеждането на актива в експлоатация. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други.

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

Дълготрайните материални активи, които са по договор за финансов лизинг, се представят в баланса и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените активи. Те се оценяват по стойността им към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в Отчета за приходите и разходите.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице индикации, че възстановимата им стойност е по-ниска от балансовата, то последната се коригира в посока на намаление. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. За определяне на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират да тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на стойността на парите. Загубите от обезценка се отразяват в Отчета за приходите и разходите.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират към балансовата стойност на актива. като се преразглежда и остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите. Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, в който са направени.

Амортизация

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

- Сгради 25 години
- Съоръжения 25 години
- Машини и оборудване 3.4 години
- Транспортни средства 4 години
- Други 6.8 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила от датата на извършване на промяната.
През годината не са извършвани промени в прилаганите методи на амортизация, в сравнение с предходната отчетна година

2.7.2. Нематериални дълготрайни активи

Тези активи се представят в баланса по стойност на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Амортизират се като се прилага линейния метод.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка когато са налице индикации, че балансовата им стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва в текущите разходи и се отразява в Отчета за приходите и разходите.

Не са извършвани промени в политиката по признаване, отчитане и амоттизиране на дълготрайните активи спрямо предходния отчетен период.

2.7.3. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи участие в дъщерни и асоциирани дружества, се представят в Баланса по себестойност, като периодично се тестват за обезценка. Обезценката се начислява текущо в отчета за приходите и разходите, така че да отразява възстановимата стойност на инвестицията.

2.7.4. Материални запаси

Материалните запаси на дружеството включват основно готова продукция и материали. Те се отчитат по по-ниската стойност от доставната и нетната им реализуема стойност.

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

Изписването на материалните запаси при тяхното потребление става по метода на средно-претеглената цена. Доставната им стойност включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им и подготовката им за употреба.

Продукцията се отчита по себестойност, която включва както преките разходи за производство, така и непреките общопроизводствени разходи, разпределени на база количествения показател. Незавършеното производство се отчита по себестойност, включваща стойността на натрупаните до момента разходи, свързани с отделните видове продукция.

2.7.5. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки. Наличните паричните средства, деноминирани в чужда валута се представят в отчета по централния курс на БНБ към 31.12.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- разпределеният дивидент на акционерите се отразява в изходящия паричен поток от основна дейност
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти

2.7.6. Търговски и други вземания

Те се представят и отчитат по стойност на възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираемите суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави когато съществува висока несигурност по отношение на събираемостта на цялата или част от сумата на вземането.

Вземанията, деноминирани в чуждестранна валута се представят в отчета по централния курс на БНБ на 31.12.

2.7.7. Лихвени заеми

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

Заемите и другите привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи когато се уреждат за срок от една година и дългосрочни когато дружеството има срок за погасяване на задължението си над 12 месеца от датата на баланса.

2.7.8. Провизии

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

Провизии за гаранции се признават, когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на данни за гаранциите и на преценяване на всички възможни случаи с вероятността те да се случат.

2.7.9. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и другите задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на доставката и ще бъде изплатена. Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват и представят в баланса по заключителния курс на БНБ към 31.12.

2.7.10 Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и

осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.
Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

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

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.
Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удръжки.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, като същите се начисляват при определяне на финансовия резултат.

2.7.11. Лизинг

При финансовият лизинг когато дружеството е в ролята си на лизингополучател, на който се прехвърлят голямата част от рисковете и ползите, произтичащи от собствеността върху даден актив, се извършва капитализиране на актива в баланса по цена равна на настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лихвените разходи се разсрочват за срока на лизинга, като текущо платените се отразяват като текущи разходи в отчета за приходите и разходите. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Постъпленията по оперативния лизинг се признават като други приходи в отчета за приходите и разходите.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи за външни услуги в отчета за приходите и разходите.

2.7.12. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят. Приходите от продажба на продукция и други активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността им се прехвърлят на купувача.

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

Финансовите приходи включват приходи от лихви, от дивиденти, печалба от продажба на финансови активи. Приходите от лихви се признават в резултата в момента на начисляването им по метода на ефективната лихва, а тези от дивиденти – на датата, на която е установево провото на дружеството да ги получи.

2.7.13. Разходи

Оперативни разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Те се отчитат по икономически елементи по видове разходи и по предназначение. Производствените разходи формират себестойността на продукцията.

Финансови разходи

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

2.7.14. Данъци върху печалбата

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху данъчната печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба и ли загуба.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разликии за неизползваните данъчни загуби, до степента до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде гарантирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба или загуба.

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

2.7.15. Собствен капитал

Акционерният капитал, с който е регисрирано дружеството е разпределен на 61 236 броя поименни акции с номинал по 1 лев всяка. Той е изцяло внесен. През отчетния период не е променян.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството е длъжно да формира фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Другият елемент на собствения капитал е печалбата, формирана от предходни години и от дейността през текущия отчетен период.

2.7.16. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.7.17. Финансови инструменти

Финансовите активи на дружеството са класифицирани като вземания и заеми. Те първоначално се оценяват по тяхната стойност на възникване.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи, са изтекли или са прехвърлени.

Вземанията и кредитите се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направената обезценка. Те се включват в групата на текущите активи, когато срока им за погасяване е в рамките на 12 месеца или един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, дзруги вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти.

Финансовите пасиви включват кредити, задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Дружеството отчита нетекущи активи с обща балансова стойност в размер на 1341 х.лв. в края на отчетния период. В началото на годината балансовата им стойност е 1530 х.лв. Тези активи заемат 50% от всичките активи на дружеството. Съставът им включва материални дълготрайни активи и отсрочени данъци. Структурата им не е променена спрямо предходната година.

Дълготрайните материални активи на дружеството по балансова стойност са намалели спрямо предходния отчетен период със 188 х.лв. Извършени са разходи за придобиване на нови матрици през годината в размер на 15 х.лв. Въведени са в експлоатация завършени матрици за 29 х.лв. В края на отчетния период размерът на разходите по създаване на активи е 1 х.лв.и представлява стойността на разходите по създаване на трайни насъждения –орехи.

През отчетния период са отписани дълготрайни материални активи, напълно изхабени на стойност 20х.лв.- транспортни средства.

Начислените амортизации за годината са в размер на 210 х.лв., които са с 35 х.лв. завишени спрямо предходния отчетен период.

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2018 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности, поради което не е извършена обезценка.

Състоянието и изменението на дълготрайните материални активи на дружеството за текущия и предходния отчетен период е както следва:

Дълготрайни материални активи

Наименование	Земи	Сгради	Машини, оборудване	Транспортни средства и други	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 1 януари 2018 г.	100	1330	1683	2015	15	5143
Придобити активи/ въведени	-	-	10	26	12	48
Отписани активи	-	-	-	20	26	46
Салдо към 31 декември 2018 г.	**100**	**1330**	**1693**	**2021**	**1**	**5145**
Амортизация	-				-	
Салдо към 1 януари 2018 г.	-	**608**	**1647**	**1366**		**3621**
Амортизация за год.		54	16	140		210
Отписани активи		-	-	20		20
Салдо към 31 декември 2018 г.	**-**	**662**	**1663**	**1486**	-	**3811**
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	**100**	**668**	**30**	**535**	**1**	**1334**

Наименование	Земи	Сгради	Машини, оборудване	Транспортни средства и други	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 1 януари 2017 г.	**100**	**1330**	**1643**	**1633**	**178**	**4884**
Придобити активи/въведени	-	-	40	382	151	573
Отписани активи	-	-	-	-	314	314
Салдо към 31 декември 2017 г.	**100**	**1330**	**1683**	**2015**	**15**	**5143**
Амортизация						

Салдо към 1 януари 2017 г.		**555**	**1639**	**1252**		**3446**
Отписани активи		-	-	-		
Амортизация		53	8	114		175
Салдо към 31 декември 2017 г.	-	**608**	**1647**	**1366**	-	**3621**
Балансова стойност към 31 декември 2017 г.	**100**	**722**	**36**	**649**	**15**	**1522**

В края на отчетния период дружеството отчита активи по отсрочени данъци в размер на 5 х.лв. Те произтичат от временни разлики, свързани с:

1. Начислени неползвани отпуски на персонала, заедно с полагащите се осигурителни вноски. Сумата на временната разлика от тези начисления е 28 х.лв., а данъчния атив, признат за текущата година е в размер на 3 х.лв.
2. Признати времени разлики от начислени отпуски от предходни периоди и ползвани през текущия в размер 38 х.лв.и съответно данъчен актив -4 х.лв.
3. Признате провизии от обезценка на несъбираемо вземане – 16 х.лв. и съответно данъчен актив за 2 х.лв.

   Сумите на временните разлики и съответстващите им данъчни активи са както следва:

Отсрочени данъчни Активи	**към 01.01.2018г.**	**начислени**	**признати възстановени**	**към 31.12.2018 г**
1.Нач.неползвани отпуски	38	28	(38)	28
= данъчен актив	4	3	(4)	3
2.Нач.обезценка на вземане	41	-	(16)	25
= данъчен актив	4	-	(2)	2

4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2018	**31 декември 2017**
Суровини и материали	333	380
Продукция	234	300
Стоки	1	1
Общо	**568**	**681**

5. ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2018	**31 декември 2017**
Вземания по продажби	75	35
Аванси по доставки		5
Общо	**75**	**40**

Посочените вземания от продажби са текущи. В договорите на някои клиенти е договорено отсрочено плащане за няколко месеца. Не е извършена обезценка на вземания от клиенти.

Признати са провизи в размер на 16 х.лв., от начислени обезценки на вземания през предходни отчетни периоди след изтичане на давностния им срок.

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2018	31 декември 2017
Парични средства в каса в лв	2	4
Парични средства в каса във валута		1
Парични средства по сметки в банки	708	463
Парични еквиваленти	4	4
Общо	**714**	**472**

7.РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31 декември 2018	31 декември 2017
Разходи за застраховки	3	3
Общо	**3**	**3**

8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2018	31 декември 2017
Записан капитал	61	61
Резерви законови	27	27
Резерви допълнителни	112	101
Натрупани печалби/загуби	2171	2211
Печалба за годината	119	206
Общо	**2490**	**2606**

Основен капитал

Регистрираният капитал на „ САНИТАПЛАСТ“ АД е 61236 лв., разпределен в 61236 дяла с номинална стойност 1(един) лева всеки от тях.

Резерви

Законовите резерви, формирани съгласно изискванията на Търговския закон са в размер на 27 хил. лв. През 2016, 2017 и 2018 г са увеличени допълнителните резерви, в резултат на преотстъпения корпоративен данък за годината съгласно чл.184 от ЗКПО.

Натрупани печалби

Натрупаните печалби включват, неразпределена печалба от минали отчетни периоди в размер на 2171 х. лв. Текущата балансова печалба за 2018 г. е 119 х.лв.

Дружеството поддържа собствения си капитал. Структурата на капитала е запазена спрямо предходната година: през 2017 г. собствения капитал заема 96% от целия капитал, а през 2018 г. е 92%. През отчетния период е начислен дивидент на акционерите в размер на 245 х.лв.

9. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2018	31 декември 2017
Задължения към контрагенти	100	13
Заплати за месец декември на текущата година	57	52
Задължения за социално и здравно осигуряване	21	23
Данъчни задължения	33	10
Задължения по удръжки по заплати		17
Задължения към акционери за дивидент		3
Други задължения		2
Общо	**211**	**120**

Данъчни задължения

	31 декември 2018	31 декември 2017
Данък върху добавената стойност	23	-
Данък върху доходите на физически лица	9	9
Други данаци	1	1
Общо	**33**	**10**

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ И ПЕЧАЛБА

	2018	2017
Счетоводна печалба за годината	132	229
Корпоративен данък върху печалбата за годината	(10)	(24)
Данъчни временни разлики от начислени отпуски	3	4
Данъчни временни разлики от ползвани отпуски	(4)	(3)
Данъчни временни разлики от призната обезценка	(2)	
Балансова печалба за годината	**119**	**206**

Дружеството отговаря на изискванията на чл.184 от ЗКПО за преотстъпване на данък върху печалбата за 2018 г. Поради това начисленият данък в размер на 13 х.лв.не подлежи на внасяне в бюджета, а с него се формира допълнителен резерв, който се използва за инвестиции в дружеството.

11. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ

	2018	2017
Намаление на запасите от продукция	66	-
Увеличение на запасите от продукция		98

12. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2018	2017
Горива и смазочни материали	43	39
Резервни части и консумативи	9	7
Електроенергия и вода	149	145
Канцеларски материали	2	2
Основни и спомагателни материали	982	918
Общо	**1185**	**1111**

13. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2018	2017
Разходи за ремонт и подръжка	10	12
Комуникации	4	4
Застраховки	9	9
Консултански услуги	5	5
Други	48	59
Общо	**76**	**89**

14. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2018	2017
Заплати на персонала	593	531
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	190	190
Неизползвани отпуски	23	32
Начислени суми за осигуровки за неизползвани отпуски	4	6
Общо	**810**	**759**

15. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2018	2017
Балансова стойност на продадените активи	23	22
Командировки	3	2
Местни данъци и такси и данъци върху разходите	7	9
Други разходи		2
Общо	**33**	**35**

16. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2018	2017
Разходи за банкови такси и комисионни	4	5
Разходи от курсови разлики	1	-

Общо	**5**	**5**

17. ПРИХОДИ

	2018	**2017**
Приходи от продажби на продукция	2480	2 229
Приходи от продажби на стоки	23	24
Приходи от услуги	9	18
Други приходи – продажба на материали	5	34
Общо	**2 517**	**2 305**

18. ДОХОД НА ЕДНА АКЦИЯ

Доходът на една акция е изчислен като балансовата печалба към края на отчетния период е разделена на средно-претегления брой на акциите за съответния период. За 2018 доходът от една акция е 1,94 лв, като за 2017 е 3,36 лв, за 2016 е 4.42 лв..

19. ОЦЕНКА НА ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези активи чрез тяхното цялостно обратно плащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Финансовите активи и пасиви на дружеството са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че представените в отчета оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни и достоверни.

20. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ:

- Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод;
- Няма извършени разходи за опазване на околната среда;
- Дружеството не отчита финансова информация по сектори;
- Дружеството не притежава инвестиционни имоти;
- Дружеството не е страна по договори за лизинг и за кредит;
- Дружеството не е участник в бизнескомбинации;
- Дружеството няма заложено или ипотекирано имущество;
- Дружеството няма условни задължения, както и предоставени гаранции;
- Дружеството не предоставяло аванси и кредити на административния персонал и на членовета на органите за управление;
- Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни или асоциирани предприятия;
- Дружеството няма извършени сделки със свързани лица;
- След датата на баланса не са настъпили корегиращи събития, които да окажат влияние върху имущественото и финансовотосъстоянието на дружеството.

Дата: 14.03.2019 г.

Съставител: (Иван Атанасов)

Ръководител: (Стефка Нонева)

САНИТАПЛАСТ с.Драгоево обл.Шумен АД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА "САНИТАПЛАСТ" АД
с. ДРАГОЕВО за 2018г.

1. История и предмет на дейност на дружеството

"САНИТАПЛАСТ" АД е учредено на 17.10.2001г. и е вписано в търговския регистър по Ф.Д. № 1293 по описа за 1997г. на ШОС. Седалището и адресът на на управление на Дружеството е с.Драгоево, ул."Георги Димитров" 35, община Велики Преслав, област Шумен. ЕИК 127045533.

Дружеството е учредено за неопределен срок с регистриран основен капитал от 61236 лв., разпределен на 61236 броя поименни акции с номинал от по 1 лв.всяка. Капиталът е 100% частен. Акционерите са само физически лица, основно настоящи и бивши работници от дружеството.

"Санитапласт" е акционерно дружество с едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от трима члена, в който председател е изпълнителния директор.

Предметът на дейност на дружеството е производство и търговия на изделия от пластмаса за строителство, санитарна арматура, тоалетни казанчета и други стоки за бита.

Дружеството няма клонове в страната и в чужбина, както и свързани дружества. Не притежава инвестиции в други предприятия.

2. Пазарна и инвестиционна стратегия на дружеството.

Основната инвестиционна цел на дружеството е свързана с нарастване на стойността на инвестицията на акционерите и получаване на по-високи доходи от тяхна страна под формата на дивиденти.

Целта на ръководството е да се разшири пазарният дял на дружеството за реализиране на по-големи обороти при запазване и подобряване на нивото на рентабилност и постигане на най-високите стандарти на качество.

Дейността на предприятието се осъществява в основен цех и складови помещения за материали и готова продукция намиращи се в с. Драгоево. Дружеството притежава и цех във Велики Преслав. Продукцията се реализира на пазара чрез дистрибуторска мрежа в цялата страна.

Работниците и служителите в "САНИТАПЛАСТ " АД са безценен ресурс за осъществяване на плановете за развитие на дружеството. Натрупаният им опит и умения се считат за най-големите активи за дейността и бъдещото развитие. Средносписъчният състав на персонала през 2018 година е 60 души. На персонала на дружеството е осигурено медицинско обслужване, а също и транспорт до фирмата, и професионално обучение.

Дружеството не осъществява научноизследователска и иновативна дейност, но непрекъснато инвестира в изработването на различни матрици за производство на нови изделия.

3.Система за управление на качеството

В дружеството се извършва непрекъснат процес за подобряване на качеството, който ще гарантира лидерските му позиции на пазара при наличието на динамична и конкурентна среда. От февруари 2014г. "САНИТАПЛАСТ " АД притежава сертификат по ISO 9001, като всяка година се извършва одит по ISO 9001:2008. Всички отдели в дружеството спазват предвидените процедури. Провеждат се редовни обучения на персонала.

4. Анализ на резултатите от дейността на дружеството.

4.1 Резултати от дейността

Резултатите от дейността на дружеството са представени в следната таблица:

	За 2018 г.	За 2017 г.
Общо приходи от дейността	2517	2403
Нетни приходи от продажби	2512	2271
Общо разходи за дейността	2385	2174
Счетоводна печалба	132	229
Балансова печалба	119	206

Както е видно от данните приходите от дейността са увеличени с 114 х.лв., а разхидите са увеличени с 211 х.лв. Счетоводната печалба за 2018 г. е намалена в сравнение с тази от 2017 г. с 87 х.лв.

Анализ на приходите

Приходи	**2018 г. х.лв.**	**%**	**2017 г. х.лв.**	**%**	**Изменение +/-**
От прод.на продукция	2480	99	2229	93	251
От прод.на стоки	23	1	24	1	-1
От прод.на услуги	9	-	18	1	-9
Други приходи	5	-	34	1	-29
Увеличение на запасите	-	-	98	4	-98
Общо приходи:	**2517**	**100**	**2403**	**100**	**114**

Анализ на разходите

Структурата и динамиката на разходите са както следва:

Разходи	**2018 г. х.лв.**	**%**	**2017 г. х.лв.**	**%**	**Изменение +/-**
Разходи за материали	1185	50	1111	51	74
Разходи за външни услуги	76	3	89	4	-13
Разходи за възнаграждения	620	26	569	26	51
Разходи за осигуровки	190	8	190	9	-
Разходи за амортизации	210	9	175	8	35

Балансова ст-ст на прод.активи	23	1	22	1	1
Други разходи	10	-	13	1	-3
Финансови разходи	5	-	5	-	-
Намаление на запасите от прод	66	3	-	-	66
Общо разходи:	**2385**	**100**	**2174**	**100**	**211**

Запазена е структурата на разходите спрямо предходната година. В общата стойност на разходите за основната дейност основен дял заемат разходите за материали.

Рентабилността на приходите от продажби за 2018 г. е 4.74%, а за 2017 г. е 9.07%.

4. 2. Икономически показатели

	2018 г.	2017 г.
Показатели за рентабилност		
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0.05	0.09
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.05	0.08
Коефициент на рентабилност на пасивите	0.56	1.72
Коефициент на капитализация на активите	0.04	0.07
Показатели за ефективност		
Коефициент на ефективност на разходите	1.06	1.06
Коефициент на ефективност на приходите	0.95	0.95
Показатели за ликвидност		
Коефициент на обща ликвидност	6.43	9.94
Коефициент на бърза ликвидност	3.74	4.27
Коефициент на незабавна ликвидност	3.38	3.93
Показатели за финансова автономност		
Коефициент на финансова автономност	11.80	21.72
Коефициент на задлъжнялост	0.08	0.05

На база на горепосочените коефициенти може да се направи извод, че ликвидността на дружеството е добра, макар че е снижена спрямо предходната година. През отчетния период не е изпитван недостиг на финансови средства. Задълженията на дружеството са текущи и се погасяват редовно. Вземанията са от продажби. Те са текущи и дружеството контролира тяхното своевременно събиране. Прави се редовно преглед за наличие на индикатори за обезценка на дадено вземане. При установяване на такива, се извършва обезценка. През отчетния период не е извършена обезценка на вземания.

4.3. Капиталови ресурси.

През 2018г. не е променян регистрирания капитал на дружеството. Собственият капитал в началото на отчетния период е в размер на 2606 х.лв., а в края на годината е 2490 х.лв. Намалението е в резултат на раздадения през годината дивидент на акционерите.

От активите на дружеството 50% заемат нетекущите активи, от които 99% са дълготрайни материални активи. Текущите активи представляват 50%, от които 42% заемат материалните запаси, 52% са паричните средства и 6% са вземанията. Финансовите активи и пасиви на дружеството се изчерпват с притежаваните текущи вземания - 75 х.лв. и текущи задължения -211 х.лв.

Структурата на капитала е 92% собствен капитал и 8% - привлечен. Тя е запазена спрямо предходния отчетен период. Привлечените средства са само текущите задължения в размер на 211 х.лв., от които задълженията към контрагентите са 100 х.лв., към персонала -57 х.лв., към социално осигуряване - 23 х.лв. и данъчни задължения – 33 х.лв.

Дружеството функционира със собствени средства, без да ползва заемни средства, както и не допуска просрочие на задълженията си. Ръководството съумява добре да управлява стопанските рискове, които възникват обективно в средата, с цел да осигури ритмична производствена дейност и да постигне желаната ефективност.

Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Неговото влияние върху дейността на дружеството е по-ограничено, поради факта, че то не използва привлечени кредитни средства, незначителен дял заемат паричните потоци, деноминирани в чужда валута.

Кредитният риск е свързан с риска някой от контрагентите на дружеството да не е в състояние да изплати задълженията си към него. Основните приходи на дружеството са от клиенти в страната, с които има сключени договори в качеството им на дистрибутори. Повечето от тях са дългогодишни клиенти, с които дружеството поддържа добри търговски взаимоотношения. Този факт намалява кредитния риск. Текущо ръководството контролира събираемостта на вземанията си и не допуска просрочие.

Ликвидният риск е рискът дружеството да не е във финансова възможност да покрие своите задължения съгласно техния падеж. Ръководството провежда консервативна политика при управление на ликвидността, която изключва ефекта от извънредни обстоятелства като контролира ежедневно всички парични потоци.

5. Информация за важни събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Анексирани са всички договори с основните дистрибутори и доставчици на материали, като са запазени условията за доставка на основни материали.

6. Перспективи за развитие на дружеството.

През 2019г. дружеството ще продължи своята основна дейност в областта на производството на санитарни изделия от пластмаса и стоки за бита. Планира се да бъде разширена номенклатурата на предлаганата продукция. В процес на изработване са нови матрици за производство на нови изделията. Работи се за разширяване пазарния дял на дружеството. Ръководството се стреми да поддържа добрата ликвидност и автономност на дружеството, като продължи то да се самоиздържа без кредитен ресурс.

7. Информация, подлежаща на оповестяване съгласно изискванията на чл. 187д и 247 от Търговския закон

- През отчетния период не са били придобивани или прехвърляни собствени акции на дружеството, включително и от членовете на Съвета на директорите.
- Сумата на възнагражденията, получени от членовете на Съвета на директорите за годината е 600 лв.
- Няма участия на членовете на Съвета на директорите в капитала или органите за управление на други търговски дружества.

- Придобиването на акции от членовете на Съвета на директорите може да стане по общия ред, при увеличаване на регистрирания капитал на "САНИТАПЛАСТ" АД.
- През 2018 г. не са извършвани сделки, които да излизат извън обхвата на обичайната дейност на дружеството, или да са сключени при непазарни условия.

14.03.2019 г. **Изп. Директор** .....

/ Стефка Нонева/

САНИТАПЛАСТ с.Драгоево обл.Шумен АД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите
на „Санитапласт" АД
с. Драгоево, община В.Преслав
област Шумен

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Санитапласт"АД – с.Драгоево, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември на 2018 година и отчета за приходите и разходите, отчета за 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 финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни счетоводни 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.

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 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 ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и доказателствата, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

На база на извършените процедури, нашето становище е, че:
а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорност на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбирания 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 стигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай, че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Регистриран одитор :
Геновева Георгиева Димитрова

Подпис :

Печат :

Дата : 02.04.2019 год.
Адрес на одитора: гр.Шумен,
Ул."Цар Освободител" 64, вх.В, ап.56