

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА " ПИР ИМПЕКС"ЕООД КЪМ 31.12.2018 ГОДИНА
ЕИК 123 684 761**

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели , групи , статии	сума - хил.лв.		Раздели , групи , статии	сума - хил.лв.	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година –
Нетекущи/дълготрайни/активи			Собствен капитал		
I. Нематериални дълготр. активи			1. Записан капитал	5	5
1. Други нематериални активи	929	1375	2. Резерви	243	253
Общо за група I	929	1375	3.Неразп.печалба от минали години	1639	2416
II. Дълготрайни материални активи			4.Текуща печалба	1195	485
1 .Земи и сгради в т.ч.	773	732	Общо за Раздел Собствен капитал	3082	3159
.Земи	69	40	Задължения		
.Сгради	704	692	1. Задължения към фин. предприятия	543	710
2. Машини	234	89	в т.ч. до 1год	80	80
3. Транспортни средства	1169	816	над 1 год	463	630
4.Други	33	43			
5.ДМА в процес на изграждане	220	104			
Общо за група II	2429	1784			
Общо за раздел Нетекущи/дълг./активи	3358	3159			
Текущи(краткотрайни)активи					
I Материални запаси			2. Задълж.към доставчици в т.ч, до 1 год	1213	877
1 Материали	36	24			
2 Стоки		65	3.Други задължения	107	82
3 Незавършено производство	116	169	В т.ч. до 1 година	107	82
Общо за група I	152	258	- Към персонала	31	32
II. Краткосрочни вземания			- Към осигурителни организации	9	10
1. Вземания от клиенти и доставчици	1496	1358	- Данъчни задължения	67	40
2. Други вземания	124	383	Общо за РазделЗадължения	1863	1669
- Данъци за възстановяване	24	22			
- Цесирани вземания	0	194	Финансирания и приходи за бъдещи периоди	568	842
- Предоставени заеми	61	143	- приходи за бъдещи периоди	568	842
- Други-гаранции	39	24			
Общо за група II	1620	1741			
III, Парични средства					
Парични средства в брой		1			
Парични средства в банки	383	511			
Общо за група III	383	512			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Текущи краткотрайни активи	2155	2511			
ГРазходи за бъдещи периоди					
СУМА на АКТИВА	5513	5670	СУМА на ПАСИВА	5513	5670

Ъставител:Динка Димова

Управител Пенчо Динев

Дата на съставяне 19.03.2019

0196 Йордан Георгиев
Регистриран одитор

ПІР ІМПЕКС ЕООД - СТАРА ЗАГОРА
ЕИК: 123684761

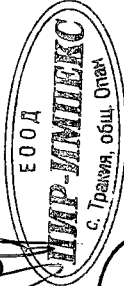
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2018 ГОДИНА

Наименование на разходите	сума - хил.лв.		Наименование на приходите	сума - хил.лв.	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
Раздел А Разходи			Раздел Б Приходи		
Намаление на запасите и НП-во	54	47	1. Нетни приходи от продажби в т.ч	9009	5409
1. Разходи за материали и услуги	6354	3795	- продукция	264	319
разходи за материали	2184	1550	- на услуги	8539	5056
- Разходи за външни услуги	4170	2245	- на стоки	206	34
2. Разходи за амортизации	664	746			
3. Разходи за възнаграждения	451	463	2. Разходи за придобиване на ДМА	0	20
4. Разходи за осигуровки	67	67	3. Други приходи	514	674
5. Други разходи в т. ч.	571	415	- в т.ч. приходи от финансиране	274	274
5.1. Балансова стойност на продадените активи	378	374	Общо приходи от операт. дейност	9523	6103
Общо разходи за оперативната дейност	8161	5533	Приходи от лихви	4	10
6. Финансови разходи	39	37			
- в т.ч. лихви	17	18			
Общо разходи	8200	5570			
7. Счетоводна печалба	1327	543			
8. Разходи за данъци от печалбата	132	58			
Б. Печалба (7-8)	1195	485			
ВСИЧКО	9527	6113	ВСИЧКО	9527	6113

СЪСТАВИТЕЛ: ДИНКА ДИМОВА

УПРАВИТЕЛ: ПЕНЧО ДИНЕВ

Дата на съставяне: 19.03.2019



Йордан Георгиев
Регистриран одитор

"ПИР ИМПЕКС" ЕООД

ЕИК 123684761

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За 2018 година

	Показатели	Записан капитал	Резерви	Финансов	результат	Общо
			други	печалба минали години	Текуща печалба	
1	Салдо в началото на периода	5	253	2901		3159
2	Разпределение на печалбата			/1262/		/1262/
3	Други изменения на собствения капитал		/10/			/10/
4	Финансов резултат				1195	1195
5	Салдо в края на периода	5	243	1639	1195	3082

Съставител.....
Динка Димова

Дата на съставяне 19.03.2019

Управител.....

Пенчо Динев



[Signature]

0196 Йордан
Георгиев
Регистриран одитор

Паричен поток
на "ПИР ИМПЕКС" ЕООД ЕИК 123684761
за 2018 година

Наименование	текущ период			предходен период		
	постъп ления	плаща ния	нетен поток	постъп ления	плаща ния	нетен поток
А.Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци свързани с търговски контрагенти	10 793	8 695	2 098	6 629	5 262	1 367
Парични потоци свързани с трудови възнаграждения	1	500	(499)		511	(511)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни					927	(927)
Плащания при разпределение на печалбата		1 194	(1 194)		18	(18)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		146	(146)		65	(65)
Други парични потоци от основна дейност	374	696	(322)	261	302	(41)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	11 168	11 231	(63)	6 890	7 085	(195)
Б.Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци свързани с дълготрайни активи						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)						
В.Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	140	167	(27)	700	288	412
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни		39	(39)		36	(36)
Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	140	206	(66)	700	324	376
Г.Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	11 308	11 437	(129)	7 590	7 409	181
Д.Парични средства в началото на периода			512			331
Е.Парични средства в края на периода			383			512

Съставител.....
 /Динка Димова/
 Дата на съставяне 19.03.2019

Управител:.....
 / Пенчо Динев/



0196 Йордан Георгиев
 Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на "ПИР ИМПЕКС" ЕООД
към 31.12.2018 г.

I. Учредяване и регистрация.

Дружеството "ПИР ИМПЕКС" ЕООД е регистрирано с Решение № 953 на окръжен съд по фирмено дело 459/2005г. Седалището и адресът на управление на дружеството са: с.Тракия, общ. Опан, обл. Стара Загора

Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 123684761

Дружеството има предмет на дейност: автобусни и товарни превози в страната и чужбина и всякакви дейности, незабранени от закон.

Дружеството се управлява от едноличния собственик на капитала

Пенчо Димитров Динев с ЕГН 6106057522

II. Счетоводна политика

1. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Годишният финансов отчет за 2018г. на "ПИР ИМПЕКС" ЕООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46 от 2005г. и изменени и допълнени с ПМС №251/17.10.2007г. в сила от 01.01.2008г., изм.ДВ.брой 3/2016, в сила от 01.01.2016г.

2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с счетоводните принципи за определени в чл.26 ал.1 на Закона за счетоводство.

3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в български лева.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага валутния курс към момента на сделката или операцията.

4. Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2018 година, са съпоставими с данните за 2017 година.

5. Счетоводни предположения. и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет и се базират на най-пълното познаване на текущите събития и действия. Действителните резултати въпреки това, биха могли да се различават от представените оценки и предположения в настоящия финансов отчет.

6. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

6.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

6.1.1. Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване нетекущите (дълготрайни) активи се оценят по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привезждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 700.00 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

6.1.2. Последващи разходи

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно, че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди над тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени

6.1.3. Представяне в баланса

Дълготрайните материални и нематериални активи са представени в баланса. С тяхната отчетна стойност намалена с начислената амортизация

6.1.4. Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи е начислявана, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на придобиване и подобрене, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Амортизационите норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. По групи активи са прилагат следните срокове на полезен живот:

Сгради - 25 години;
Машины и производствено оборудване - от 5 до 7 години;
Транспортни средства - 7 години;
офис обзавеждане и други - от 5 до 7 години;
Програмни продукти - 5 години;
Дълготрайни биологични активи - 7 години.

6.2. Текущи (краткотрайни) активи

6.2.1. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по цена на придобиване, образувана от фактурната цена и разходите за придобиване. При тяхното потребление се оценяват по средно-претеглена цена.

6.2.2. Търговски и други вземания.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

6.2.3. Парични средства.

Паричните средства на дружеството в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31.12.2018г.

6.3. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са отчетени и представляват възникнали разходи през текущия отчетен период 2018г., които са свързани със следващи отчетни периоди. Същите се отчитат като текущ разход за периода за който се отнасят

6.4. Собствен капитал.

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация в Търговския регистър към 31.12.2018г.

6.5. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване

6.5.1. Привлечени финансови ресурси.

банкови заеми - представени са по цена на придобиване (номинална сума), разпределени в баланса със срок на погасяване до 1 година и над 1 година от датата на баланса.

6.6. Пенсионни други задължения към персонала

Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала за неизползвани отпуски и неизплатени заплати, няма разработени програми за доходи след напускане на персонала и не се отчитат провизии за пенсиониране.

7. Признаване на приходи и разходи.

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите и разходите са отчитани при спазване на принципа на начисляване.

8. Данъчно облагане.

2018 година дружеството приключва с положителен финансов резултат и дължи корпоративен данък в размер на 10%

III. Пояснителни сведения

1. Дълготрайни материални и нематериални активи.

Приложение. Справка за нетекущите активи на "ТИР ИМПЕКС" ЕООД към 31 декември 2018г.

Дълготрайни материални активи по балансова стойност в размер на 2429 хил. лв. Сгради и транспортни средства в размер на 980х.лв. са ипотекирани като обезпечение по предоставени на дружеството банкови кредити.

Разходите за изграждане на дълготрайни материални активи в размер на 220 хил.лв. са разходи за обект Навес с.Тракия в размер на 34551 лева и изграждане на Рибовъдна ферма с.Малка Верея в размер на 42776 лева, гараж Могила 71091 лева, сграда склад -71803 лева

Като нематериален актив е заведен „Технологичен проект за модернизация и реконструкция на рибовъдна ферма „ язовир с.Опан с балансова стойност 929 хиляди лева.

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на дълготрайните активи				Амортизация				Балансова стойност (4-8)
		в началото на периода	на постъп или през година та	на излез ли през годи ната	в края на перио да	В нача лото на годи ната	Начи слен а през годи ната	Отп исан а през годи ната	В края на година та (5+6-7)	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
НДА		2451			2451	1076	446		1522	929
	ЗЕМИ	40	29		69					69
	СГРАДИ	968	52		1020	276	40		316	704
	МАШИНИ, ОБОРУДВАНЕ	342	200		542	252	56		308	234
	СТОП.ИНВЕНТАР	138	4		142	95	14		109	33
	ТРАНСПОРТНИ СР.	3772	468	97	4143	2956	108	91	2973	1169
	АВАНСИ ЗА ИЗГРАЖДАНЕ ДМА	104	270	154	220					220
Общо ДМА		5364	1023	251	6136	3580	218	91	3707	2429
Сума Раздел		7815	1023	251	8587	4656	664	91	5289	3358

Дружеството има договор за концесия на водоем с. Опан, обл. Стара Загора със срок до 2020 година за упражняване на дейност „рибовъдство“.

През 2015 е приключен проект „Технологичен проект за реконструкция и модернизация на рибовъдна ферма за топлолюбиви риби“ със съфинансирането от ДФЗ и

ЕС 60% на първоначална /отчетна/ стойност 2 512 696.47 лева в т.ч. НДА -2 451 456,47 и стопански инвентар -61240 лева. За текущото счетоводно отчитане на дела на инвестицията от ДФЗ и ЕС е приложен СС 20 Правителствени дарения

2. Материални запаси

Материални запаси	2018г. хил.лв.	2017г. хил.лв.
Материали и стоки	36	89
- горива и други материали	36	24
- стоки	0	65
Незавършено производство	116	169
- рибовъдство	116	169

Материалните запаси представляват транспортно гориво

- в колонка/ ведомствена модулна бензиностанция /

Автобаза с. Могила- 4690.437 литри

- по транспортни средства /автобуси и товарни автомобили/ - 16897 литри.

Незавършеното производство е установеното количество риба във воден басейн съгласно Протокол за установяване и справка за оценка

-налични 16403 кг риба на стойност 115 819. 89 лева

3. Вземания

Вземания	2018г. в хил.лв.	2017г. в хил.лв.
Вземания от доставчици и клиенти	1496	1358
Други	124	383
- Данъци за възстановяване	24	22
- Предоставени заеми-лихви /лизинг	61	143
- Цесирани вземания	0	194
- Други / гаранции по договори/	39	24
ОБЩО	1620	1741

Данъкът за възстановяване е надвнесен корпоративен данък за 2018 – 24184,32

По предоставен заем на фирма ИМПЕР ООД начислена лихва

към 31,12,2018 – 4198,06 лева

Вземания по плащане по лизинг като съдлъжник от Импер ООД 58166,08 лева

Отписани цесирани вземания с изтекъл давностен срок в размер на 194 хил. лева

4. Парижни средства.

Парижни средства	2018г. хил.лв.	2017г. хил.лв.
Парижни средства в брой	0	1
Парижни средства в банкови сметки	383	511
Общо	383	512

5. Собствен капитал

Записаният капитал посочен в баланса, съответства на актуалната му стойност в Търговския регистър. Към 31.12.2018г. капитала на дружеството е 5000.00 лева.

През периода изменението на сметка други резерви е в резултат на извършени разходи по автомобили за лично ползване на стойност 9132,30 лева

През периода изменението на неразпределената печалба е разпределение на печалба от минали години в размер на 1262500 лева съгласно протоколи на едноличния собственик. За начисленото разпределение е удържан 5% данък и внесен в определения срок по ЗДДФЛ.

6. Задължения

Задължения	2018г. в хил.лв.	2017г. в хил.лв.
1. Задължения към финансови предприятия	543	710
	80 463	80 630
Задължения по банкови заеми До 1 година	543	710
Над 1 година	80 463	80 630
2. Задължения към доставчици до 1 година	1213	877
над 1 година	1213	877
3. Други задължения, в т. ч. до 1 година над 1 година	107	82
	107	82
- към персонала	31	32
- осигурителни задължения	9	10
- данъчни задължения	67	40
Общо задължения до 1 година над 1 година	1863	1669
	1400 463	1039 629

Дружеството има дългосрочни задължения по получен банков кредит с падеж 2020 общо на стойност 700 хил лева. Кредитите са обезпечени с

дълготрайни активи. Частта от кредита в размер на 80 хил лева, платимо през 2018г. е представена в баланса до 1 година.

Задълженията към персонала и осигурителни предприятия са текущи и представляват възнагражденията и осигуровките за м.декември 2018г.,платими през януари 2019 в размер на 31 хил. лева.

Средносписъчният състав в дружеството е 38 човека.
Данъчните и осигурителни задължения са формирани от:

ДЗПО - 1668,77лв.

СО и ЗО - 7294,5 лв.

ДОД – 3418,24 лв.

ДДС м-ц 12.2018- 25402.32 лв.

Данък дивидент 38100.00лева

7. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Стойността на Приходите за бъдещи периоди представлява разсрочения дял от стойността на инвестицията на ДФЗ и ЕС в размер на 1116210,64 лева със срок до 2020 година.

8. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Осъществени са сделки със свързани лица:-предоставени услуги и продажба на ДМА

ИМПЕР ООД 28 хил.лева покупки и 106 хил.лева продажби

Лихви по предоставен паричен заем на фирма ИМПЕР ООД в размер на 4хил.лева 31.12.2018

9 .Приходи и разходи.

9.1. Приходи от дейността: 9523 хил. лева

Приходи от дейността	2018г. в хил.лв.	2017г. в хил.лв.
Приходи от предоставени услуги	8539	5056
Приходи от продажба на продукция	264	319
Приходи от продажба на стоки	206	34
Други приходи	240	400
Приходи от финансиране	274	274

Приходите от услуги са приходи от автобусни превози в размер на 3099хил. лева и от товарни превози в размер на 5440 хил.лева
Прихода от продажба на готова продукция представлява произведеното и продадено количество във връзка с изпълнението на Проекта риба за консумация на вътрешния пазар на стойност 264084лв .

Приходи от продажба на стоки 206 хил.лева

Другите приходи включват:

Приходите от продажба на ДА е продажба на собствени МПС

в размер на 6 хил.лева

приходи от наеми 16 хил.лева;

продажба на материали 214 хил.лв

Отписани задължени към доставчици в размер на 3 хил.лева

Прихода от финансиране е дела за 2018 от инвестицията на ДФЗ и ЕС по проекта за Модернизация и реконструкция на рибовъдната ферма разсрочен до 2020 година

9.2. Финансови приходи

Приходи	2018г. в хил.лв.	2017г. в хил.лв.
Приходи от лихви	4	10
В т.ч. начислени по отпуснати заеми	4	10

9.3. Разходи за дейността:

Разходи	2018г. в хил.лв.	2017г. в хил.лв.
Разходи за материали	2184	1550
В т. ч. за горива и масла	1627	1121
за ел. енергия	9	8
за вода	1	1
за резервни части	340	266
За други материали	207	153
Разходи за външни услуги	4170	2245
В т.ч. за данъци, такси и застраховки ,наеми,винетки и др.	207	246
комуникации	6	6
Правни, консултантски и други услуги	12	13
Ремонти	28	22
Охрана на труда и обучение	0	1
Други услуги /подизпълнители/	3917	1957
Разходи за възнаграждения	451	463
Разходи за осигуровки	67	67
В т.ч. заДООиДЗПО	53	53
заЗО	14	14
Разходи за амортизации	664	746
Други разходи	571	415
Балансова стойност на продадените активи	378	379

9.4. Финансови разходи

Финансови разходи	2018г. в хил.лв.	2017г. в хил.лв.
Разходи за лихви	17	18
В т. ч. лихви по банкови заеми	17	18
Други финансови разходи	22	19
В т.ч. банкови такси	22	19

10. Разходи за данъци.

Счетоводния финансов резултат на предприятието към 31.12. 2018г. от дейността е печалба в размер на 1 327 499,70лв.

Извършено е преобразуване в посока на увеличение и намаление на основание ЗКПО.

Начислен корпоративен данък в размер на 132 093.56 лева

11.Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване от Управителя на ПИР ИМПЕКС ЕООД на 19 .03 .2019 година

Съставител: 
Динка Димова

Управител: 
Пенчо Динев

ЕООД
ПИР ИМПЕКС
м.ч. общ. Опан

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Ръководството на ПИР ИМПЕКС ЕООД

С Тракия, общ. Опан, обл. Стара Загора

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ПИР ИМПЕКС ЕООД съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

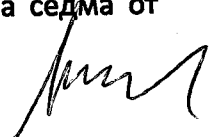
По наше мнение, приложения финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет”. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и 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 одиторски 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 посочена 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 изискванията на МОС, съгласно указанията на професионалната организация на Дипломираните експерт счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016 г.. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

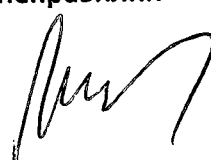
Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

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

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

Отговорности на Ръководството за финансовия отчет

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



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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независим финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло 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 са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат на измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.



- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторски 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 съществени констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор: Йордан Георгиев № 196

гр.Варна, ул. Дубровник, бл. 7, вх. Д, ап. 80

дата: 19.03.2019

подпис:

печат:

