

Годишен финансов отчет
и доклад за дейността
на
БКС-ДИМИТРОВГРАД-КОНОСОРЦИУМ АД
за
2018 година

26 март 2019г.
гр.Димитровград

БКС-ДИМИТРОВГРАД-КОНОСОРЦИУМ АД

СЪДЪРЖАНИЕ

1. Годишен доклад за дейността	10 страници
2. Одиторски доклад	4 страници
3. Годишен финансов отчет	18 страници

БКС-ДИМИТРОВГРАД-КОНСОРЦИУМ АД

гр. Димитровград 6400, ул. Простор 21

Доклад

**НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА
БКС –ДИМИТРОВГРАД –КОНСОРЦИУМ АД ЗА
УПРАВЛЕНИЕТО И ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ
2018 ГОДИНА**

26 март 2019г.

1. Обща информация за дружеството и дейността му през 2018 г.

1.1. Дата на учредяване на дружеството и срок на съществуване

“БКС – ДИМИТРОВГРАД - КОНСОРЦИУМ” АД е дружество, създадено през месец февруари 2009г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Димитровград, ул.“Простор” № 21. Съдебната регистрация на дружеството е в Търговския регистър при Агенция по вписванията.

1.2. Данни за членовете на управителните и на контролните органи на БКС-ДИМИТРОВГРАД-КОНСОРЦИУМ АД

БКС-ДИМИТРОВГРАД-КОНСОРЦИУМ АД се управлява от Съвет на директорите по едностепенна система на управление. Към 31 декември 2018 г. Съветът на директорите е в състав:

- Тенчо Христов Лилянов - Председател на Съвета на директорите;
- Величко Христов Минев - Изпълнителен директор на дружеството;
- Атанас Иванов Стефанов - Член на Съвета на директорите;
- Велизар Илиев Чолаков- Член на Съвета на директорите

1.3. Общ преглед на дейността на Дружеството през 2018 г.

Основният предмет на дейност на дружеството е: Строителни разтвори и изделия, поддържане на улици и тротоари, поддържане и строителство на зелени площи, ремонт и строителство на канална мрежа, тротоарни услуги за ремонт и поддържане на сгради, строителство на елементи на хоризонтална планировка, ново улично строителство, производство и продажба на бетонни изделия, производство и продажба на декоративен посадъчен материал, търговски и други дейности и услуги, незабранени със закон.

2. Важни събития настъпили след годишното счетоводно приключване

Няма настъпили важни събития след датата на финансовия отчет на дружеството.

3. Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Дружеството има спечелени обществени поръчки и сключени договори и ще работи по изпълнението на тези договори.

4. Информация изисквана по реда на чл.187д и 247 от Търговския закон

Акциите на БКС-ДИМИТРОВГРАД-КОНСОРЦИУМ АД са собственост на 2 акционери.

- “Благоустройство и комунално стопанство” ООД 90 %
- “Нео - Титан” ООД 10 %

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор – Величко Христов Минев.

Председателя на Съвета на директорите - Тенчо Христов Лилянов е едноличен собственик на капитала на „ФИКС” ЕООД, с ЕИК 126092220, гр. Хасково.

Тенчо Христов Лилянов притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- Вит ООД, ЕИК 108551031, гр. Кърджали
- Лизинг такси ООД, ЕИК 126142278, гр.Хасково
- Кърджали филм 98 ООД, ЕИК 108066672, гр. Кърджали
- Форуком АД, ЕИК 12669654, гр.Хасково
- Янтра транспорт АД, ЕИК 814255710, гр.Горна Оряховица
- Арпезос бус ООД, ЕИК 108080405, гр.Кържали
- Скадарлия 2000 АД, с ЕИК 115755408, гр. Пловдив;
- Хлебопроизводство СЗ ООД ,ЕИК 203263229,гр.Стара загора
- Глобъл клинър ООД , ЕИК 202758921,гр. Хасково

Тенчо Христов Лилянов участва в управителните и/или контролни органи на следните дружества:

- Фикс ЕООД, ЕИК 126092220, гр. Хасково, Управител;
- Финакорп ООД, ЕИК 126129683 гр.Хасково, Управител;
- Арпезос бус ООД, ЕИК 108034258, гр. Кърджали, Управител;
- Лизинг такси ООД, ЕИК 126142278, гр.Хасково, Управител;
- Футура пропъртис ДЗЗД, ЕИК 126722174, гр. Хасково, Управител;
- Факт инвестмънт ДЗЗД ,ЕИК 126731426,гр. Хасково, Управител;
- Форуком и компания ООД, ЕИК 836034051,гр.Хасково, Управител;
- Форуком АД, ЕИК 126669654, гр.Хасково, Изпълнителен директор и председател на Съвета на директорите;
- Форуком фонд имонти АДСИЦ, ЕИК 126722797, гр.Хасково,член на Съвета на директорите;
- Хлебна промишленост АД, с ЕИК 836143549, гр.Харманли, председател на Съвета на директорите и Изпълнителен директор;
- Еко Традекс Груп АД, ЕИК 126729838, гр. Хасково, председател и член на Съвета на директорите;
- Арпезос бус 2000 АД, ЕИК 108080405, гр. Кърджали, член на Съвета на директорите;
- Карадере АД, ЕИК 131175835, гр. София, член на Съвета на директорите;
- Загора Финакорп АД, ЕИК 123122384, гр. Стара Загора, Изпълнителен директор и председател на Съвета на директорите;
- Янтра транспорт АД, ЕИК 814255710, гр.Горна Оряховица, член на Съвета на директорите;
- Еко – Титан Груп АД, ЕИК 200145389, гр. Смолян, член на Съвета на директорите;
- Лендфил АД ,ЕИК 203436357,гр.Хасково, Член на съвета на директорите;
- Титан АЕС АД, ЕИК 131307870,гр.София, член на Съвета на директорите;
- Зърнени храни АД, ЕИК 126087771, гр. Хасково, Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите
- Хлебозавод АД, ЕИК 126005322, гр. Хасково, Изпълнителен директор и член на Съвета

на директорите

- Хлебопроизводство СЗ ООД, гр.Стара Загора, ЕИК 203263229, Управител;
- Хепи фън ООД, гр.Хасково, ЕИК 203102973, Управител;
- Сдружение „Национален браншови съюз на хлебарите е сладкарите“, ЕИК 176614183, Управляващ;
- Сдружение „Регионално екологично сдружение“Марица 2004““, гр.Хасково, ЕИК 126648005, Управляващ
- Парадайс Билд инвест ООД,ЕИК 205072646, гр.Хасково, Управител;
- Сдружение „Спортен клуб по вдигане на тежести, силов трибой и културизъм Бяла мечка“, гр.Хасково, ЕИК 836019058, Управляващ;
- Сдружение „ Браншова камара на индустриалните хлебопроизводители и сладкари в България“, гр.София, ЕИК 121003328, член на Управителния съвет.

Изпълнителният директор и член на съвета на директорите Величко Христов Минев е собственик и представляващ ЕТ „ВИД - ВЕЛИЧКО МИНЕВ“, с ЕИК 108521700, гр.Кърджали и притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- Кърджали филм 98 ООД,ЕИК 108066672, гр.Кърджали
- Вит ООД, ЕИК ,108551031, гр.Кърджали
- Арпезос бус ООД,ЕИК 108034258, гр.Кърджали

Величко Христов Минев има участие в управителните и/или контролни органи на следните юридически лица:

- Арпезос бус ООД, ЕИК 108034258, гр.Кърджали, Управител;
- Нео-Титан ООД, ЕИК 126629777, гр.Димитровград, Управител;
- Благоустройство и комунално стопанство ООД, ЕИК 836144284, Управител;
- Европът 2005 ООД, ЕИК 126658138, Управител ;
- Еко – Титан Груп АД, ЕИК 200145389, гр. Смолян, член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор;
- Арпезос бус 2000 АД, ЕИК 108080405, гр. Кърджали, член на Съвета на директорите;
- Еко Традекс груп АД, ЕИК 126729838, гр. Хасково, член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор;
- Хлебна промишленост АД, ЕИК 836143549, гр. Харманли, член на Съвета на директорите;
- Нео-Титан Димитровград - Титан - Клинър Кърджали ДЗЗД, ЕИК 126749141, гр.Димитровград ,Представяващ;
- Форуком фонд имонти АДСИЦ, ЕИК 126722797, гр. Хасково, член на Съвета на директорите;
- Глобъл Клинър ООД, ЕИК 202758921, гр.Хасково ,Управител.
- Лендфил АД ,ЕИК 203436357,гр.Хасково,Изпълнителен директор и член на съвета на директорите;

- Път Продукт ЕООД, ЕИК 126606650, гр.Хасково, Управител;
- Зърнени храни АД, ЕИК 126087771, гр. Хасково, член на Съвета на директорите
- Хлебозавод АД, ЕИК 126005322, гр. Хасково, член на Съвета на директорите
- Смолян Е.К ДЗЗД, с ЕИК 177055989, гр.Хасково, Представяващ
- Роудстриит билд ДЗЗД,ЕИК 177309829,гр.Хасково,Представяващ;
- Еко –път ДЗЗД,ЕИК177320334,гр.Хасково,Представяващ;
- Евротрадекс ДЗЗД, ЕИК 177309811,гр.Хасково,Представяващ;

Атанас Иванов Стефанов, който е член на съвета на директорите участва в управителните и/или контролни органи на следните дружества:

- Нео-Титан ООД, с ЕИК 126629777, гр.Димитровград, Прокурист,
- Сдружение футболен клуб Извор АМ с. Горски Извор с ЕИК:176166787, член на Управителния съвет.

5. Клонове на предприятието

БКС-ДИМИТРОВГРАД-КОНСОРЦИУМ АД няма клонове.

6. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Поради естеството на своята дейност БКС-ДИМИТРОВГРАД-КОНСОРЦИУМ АД не се занимава с научни изследвания и разработки.

7. Анализ на резултатите от дейността през 2018г.

7.1. Икономически анализ на дейността на дружеството

7.1.1. Приходи от продажби и структура на приходите от продажби

Приходите на дружеството са формирани от сключени договори за обществени поръчки.

Договорите, по които Дружеството е получило приходи през 2018г. са за Поддръжка и ремонти на пътна мрежа 464 хил. лв. (2017г - хил. лв)

7.1.2.Разходи за дейността и структура на разходите

Разходи по Икономически елементи	2018		2017	
	ст/ст хил.лв.	Относ. Дял	ст/ст хил.лв.	Относ. Дял
Разходи за външни услуги	439	97.773%	3	100.000%
Разходи за персонала	3	0.668%	-	-
Разходи за амортизации и обезценка	4	0.891%	-	-
Други разходи	3	0.668%	-	-
Общо	449		3	

Финансовите разходи през 2018 г. са в размер на 1 хил.лв. (2017г.: 2 хил.лв.) Включват такси за отпускане на кредит.

7.2. Финансово състояние

Показатели за финансов счетоводен анализ

Показатели	2018	2017	Изменения
Показатели за рентабилност			
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0.030	-	0.030
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.609	2.250	1.641
Показатели за ефективност			
Коефициент на ефективност на разходите	1.031	2.727	1.696
Коефициент на ефективност на приходите	0.970	0.367	0.603
Показатели за ликвидност			
Коефициент на обща ликвидност	1.280	0.200	0.080
Коефициент на бърза ликвидност	1.280	0.200	0.080
Коефициент на абсолютна ликвидност	1.173	0.000	1.173
Показатели за финансова автономност			
Коефициент на финансова автономност/платежоспособност	0.307	0.800	(0.493)
Коефициент на зъдлъжнялост	3.261	1.250	2.011

Показатели за рентабилност

Рентабилността (*ефективността, доходността*) е един от най-важните параметри на финансовото състояние на дружеството. Тя отразява потенциала (*способността*) на дружеството да генерира доходи. Рентабилността се изчислява чрез система от показатели, изразяващи определени съотношения между реализирани доходи и направени разходи или използвани активи. Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на пасивите и на реалните активи на дружеството. Те отразяват каква част от финансовия резултат съответства на използваните от дружеството активи или наличните пасиви, с цената на какво са постигнати.

Когато финансовият резултат е печалба (*положителна величина*), показателите за рентабилност показват темповете на възвращаемост на капитала:

а. коефициент на рентабилност на приходите от продажби. Равен е на (0.030) Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и нетния размер на приходите от продажби. Изразява възвращаемостта на единица приход, реализиран от

дружеството при формиране на финансовия резултат. Рентабилността на приходите от продажби е увеличена с 0.030 пункта.

б. коефициент на рентабилност на собствения капитал. Равен е на 0,609. Изчислява се като съотношение между финансовия резултат преди разходи за данъци и собствения капитал. Показва възвращаемостта на собствения капитал на дружеството при формиране на финансовия резултат. Анализът за 2018г. показва намаление на рентабилността на собствения капитал

Показатели за ефективност

Изследването на ефективността (*доходността*) на дружеството се извършва с цел да се установи способността му да генерира приходи от продажбите, с които да е в състояние да възстанови извършените разходи по дейността и да осигури доходи:

а. коефициент на ефективност на разходите. Изчислява се като отношение на приходите към разходите (*в случая без разходите за данъци*). Означава размера приходите реализирани от единица разходи. Равен е на 1.031. Стойността на коефициента е над 1, което показва, че приходите превишават разходите. Спрямо 2017г. имаме намаление на този показател с 1.696 пункта.

б. коефициент на ефективност на приходите. Изчислява се като отношение на разходите (*в случая без разходите за данъци*) към приходите. Този показател обозначава единица приходи от какъв размер на разходите е осъществен. Равен е на 0.970. Стойността над 1 има негативен характер (*разходите превишават приходите*). В сравнение с базисния период, когато показателя е бил със стойност 0.367 има увеличение на ефективността на приходите от продажби с 0.603.

Показатели за ликвидност

Ликвидността показва способността на дружеството непрекъснато и в съответните размери да посреща своите платежни задължения към доставчици, персонал, държавата, да извърши своите текущи плащания към кредитори, оценява нейните възможности за погасяване на наличните краткосрочни задължения. Като краткосрочни задължения е възприето да се определят задълженията със срок за погасяване до една година.

а. коефициент на обща ликвидност. Изчислява се като отношението на наличните краткотрайни активи (*материални запаси, краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи и парични средства*) на дружеството към краткосрочните задължения. Равен е на 1.280 през отчетния период при 1.200 през базисния период, което е с 0.080 пункта повече. Получените резултати следва да се оценят като се вземат предвид, бързината на оборота и спецификата на дейността на дружеството. Общоприетата стойност на показателя е 1.00. От анализа се вижда, че показателят за дружеството е под общоприетата стойност.

б. коефициент на бърза ликвидност. Ако се елиминира ролята на материалните активи като възможност за погасяване на краткосрочните задължения, ще се формира показател на бърза ликвидност. Коефициентът на бърза ликвидност през отчетния период е 1.280 при 1.200 през

базисния и показва увеличение с 0.080 пункта. Препоръчаната стойност на показателя е около единица. От анализа се вижда, че показателят за дружеството отговаря на общоприетата стойност.

в. коефициентът на абсолютна ликвидност е отношението между паричните средства и текущите задължения. Разкрива способността на дружеството да изплаща краткосрочните – текущите си задължения с наличните парични средства. През отчетния период, този коефициент е 1.173 и през базисния е 0.00 пункта. Общоприетата стойност на показателя е в рамките на 0.2 – 0.5.

Показатели за финансова автономност

Тези показатели характеризират платежоспособността на дружеството в дългосрочен план, финансовата му независимост и способността му да обслужва дългосрочните си задължения. Изчисляват се чрез съпоставяне на собствения капитал и пасивите.

а. коефициент на финансова автономност. Изчислява се като съотношение между собствен капитал и пасиви. Минималната необходима стойност на този показател е 1.00. Тогава собствения капитал покрива напълно пасивите. Коефициентът за текущата година е 0.307 и спрямо базисния период, когато е 0.800 е намален с 0.493 пункта и е под нормалната минимална стойност.

б. коефициент на задлъжнялост. Изчислява се като съотношение между пасиви и собствен капитал. През текущата година коефициентът е равен на 3.261 и е увеличен спрямо базисния период, когато е бил 1.250.

8. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси

31 декември 2018		Други финансови активи BGN'000
Финансови активи		
Търговски вземания		-
Общо		-
31 декември 2018		Други финансови пасиви BGN'000
Финансови пасиви		
Търговски задължения		68
Общо		68

31 декември 2017

Други
финансови
активи
BGN'000

Финансови активи

Търговски вземания

Общо

3

3

31 декември 2017

Други
финансови
пасиви
BGN'000

Финансови пасиви

Търговски задължения

Общо

10

10

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привличения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от ръководството. Съветът на директорите на дружеството е дефинирал основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Пазарен риск**а. валутен риск**

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

б. ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на неговите операции, тъй като те не се влияят от цените на стоковите борси и други открити пазари.

в. кредитен риск

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно съгласно установената кредитна политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, спазването на договорените кредитни срокове за плащане, получените постъпления, както и се следят вземанията, които не са погасени в срок.

г. ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от счетоводител, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и еквиваленти. Тъй като то не поддържа значителни по размер свободни парични средства, неговите приходи и оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

9. Планове за развитие на дружеството през 2019г.

Дружеството има сключени договори за ремонти на пътища и очакваните приходи ще са от извършваните услуги.

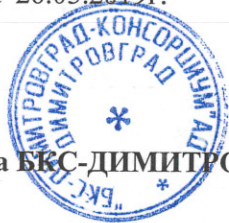
10. Информация за висящи съдебни производства

Дружеството няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания.

Доклада за дейността на страници от 1 до 10 е одобрен за издаване от СД и подписан от Изпълнителния директор на 26.03.2019г.

Величко Христов Минев

Изпълнителен директор на БКС-ДИМИТРОВГРАД –КОНСОРЦИУМ АД
26.03.2019г.



гр. Димитровград

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ

НА „БКС – ДИМИТРОВГРАД – КОНСОРЦИУМ“ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „БКС – ДИМИТРОВГРАД – КОНСОРЦИУМ“ АД, 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, 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 (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 независимия 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 Законът 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 „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 ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

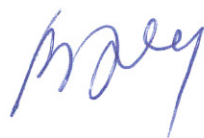
Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият 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.



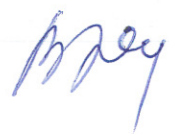
При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата 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 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 такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.



- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Валентина Димитрова Димитрова

Регистриран одитор, отговорен за одита



ул. Гео Милев 11 Б 2

гр. Димитровград 6400, България



26 март 2019 година