

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

МАЙ 04 ХОЛДИНГ АД

01.01.2018 - 31.12.2018

Е И К : 821151807

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4315	3187	1128	4170	2646	1524
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	1125	(1125)	0	1126	(1126)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.	0	0		0	0	
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики	0	0		0	0	
Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	0		0	0	
Плащания при разпределения на печалби	0	0		0	0	
Други парични потоци от основната дейност	168	0	168	54	6	48
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	4483	4312	171	4224	3778	446
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност	0	0		0	0	
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	60	(60)	0	241	(241)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	0	0		0	0	
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.	0	0		0	0	
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	0	0		0	0	
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.	0	0		0	0	
Други парични потоци от инвестиционна дейност	0	91	(91)	0	181	(181)
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		151	(151)		422	(422)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа	0	0		0	0	
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците	0	0		0	0	
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1021	1003	18	1091	1023	68
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.	0	33	(33)	0	40	(40)
Плащания на задължения по лизингови договори	0	0		0	9	(9)
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.	0	3	(3)	0	4	(4)
Други парични потоци от финансовата дейност	0	11	(11)	0	8	(8)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	1021	1050	(29)	1091	1084	7
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	5504	5513	(9)	5315	5284	31
Д. Парични средства в началото на периода			45			14
Е. Парични средства в края на периода			36			45

21.05.2019г.

Съставител:

/Калинка Георгиева/

Ръководител:

/Александър Марков/

0003 Михаил
Джнев
Регистриран одитор



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

МАЙ 04 ХОЛДИНГ АД

за 2018 год.

Е И К : 821151807

Приложение № 4 към СС 1

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	93				44		993			73	1203
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки											
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :											
--- увеличения											
--- намаления											
6. Финансов резултат за текущия период										89	89
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :							73			(73)	
--- увеличения							73			(73)	
--- намаления											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценка на активи и пасиви											
--- увеличение											
--- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
Салдо към края на отчетния период	93				44		1066			89	1292
11. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	93				44		1066			89	1292

15.05.2018г.

Съставител:
/Калинка Георгиева/

Ръководител:
/Александър Марков/



АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	класификация	Суми (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	класификация	Суми (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				1. ЗАПИСАН КАПИТАЛ 101		93	93
1. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
1. Продукти от развойна дейност				III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
2. Концесии, патенти, лицензи и др. подобни права и активи		75	162	IV. РЕЗЕРВИ			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви		44	44
4. Предоставени аванси и нематер. активи в процес изгражд.		121	52	2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група I:		196	214	3. Резерв, съгласно учредителен акт			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				4. Други резерви		1066	993
1. Земи и сгради, в т.ч.:		460	360	Общо за група IV:		1110	1037
--- земи		5	5	V. Нагрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч.:			
--- сгради		455	355	--- Неразпределена печалба			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		415	442	--- Непокрита загуба			
3. Съоръжения и други ДМА		19	22	Общо за група V:			
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане				VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА) 123		89	73
Общо за група II:		894	824	ОБЩО за РАЗДЕЛ "А":		1292	1203
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Акции и дялове от предприятия в група				1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
2. Предоставени заеми на предприятия в група				2. Провизии за данъци, в т.ч.:			
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия				--- отерочени данъци			
4. Предост. заеми, свърз. с асоц. и смесени предприятия				3. Други провизии и сходни задължения			
5. Дългосрочни инвестиции		750	750	ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б":		0	0
6. Други заеми		39	39	В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
7. Изкупени собствени акции: номинална ст-ст хил.лв.				1. Облигаци заеми с отл. посочване на конвертируемост, в т.ч.:			
Общо за група III:		789	789	до 1 година			
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЩИ				над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":		1879	1827	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. 151:		1003	1023
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				до 1 година		1003	1023
1. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				над 1 година			
1. Материали и суровини		220	235	3. Получени аванси, в т.ч.:			
2. Незавършено производство		6	1	до 1 година			
3. Стоки и продукция, в т.ч.:		170	172	над 1 година			
--- продукция		170	172	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:		166	145
--- стоки				до 1 година		166	145
4. Предоставени аванси				над 1 година			
Общо по група I:		396	414	5. Задължения по полици, в т.ч.:			
II. ВЪЗЕМАНИЯ				до 1 година			
1. Въземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		594	489	над 1 година			
над 1 година				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:			
2. Въземания от предприятия от групата, в т.ч.:				до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
3. Въземания, свързани с асоц. и смесени предпр., в т.ч.:				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч.:			
над 1 година				до 1 година			
4. Други въземания,		1	5	над 1 година			
над 1 година				8. Други задължения:		208	197
Общо по група II:		595	494	--- други задължения, в т.ч.:			
III. ИНВЕСТИЦИИ				до 1 година		28	30
1. Акции и дялове на предприятия от група				над 1 година			
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст хил.лв.				--- към персонала, в т.ч.:		75	67
3. Други инвестиции				до 1 година		75	67
Общо по група III:				над 1 година			
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				--- осигурителни задължения, в т.ч.:		54	68
1. Парични средства в брой,		5	3	до 1 година		54	68
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		31	42	над 1 година			
Общо по група IV:		36	45	--- данъчни задължения, в т.ч.:		51	32
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В":		1027	953	до 1 година		51	32
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ 651		24		над 1 година			
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		2930	2780	ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:		1377	1365
УСЛОВНИ АКТИВИ				до 1 година		1377	1365
				над 1 година			
				Г. Финансирания и приходи за бъд. период, в т.ч.:		261	212
				до 1 година		261	212
				над 1 година			
				СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)		2930	2780
				УСЛОВНИ ПАСИВИ			

21.05.2019г.

Съставител:

/Калинка Георгиева/

Ръководител:

/Александър Марков/

0003 Михаил Динев
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ

към 31.12.2018 година

Е И К :

Приложение №2 към СС 1

821151807

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предх. година			Текуща година	Предх. година
1. Намаление на зап.от продукция и НП		133	2	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		3699	2971
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		1948	1408	а) Продукция			
а) суровини и материали		1400	852	б) Стоки			
б) външни услуги		548	756	в) Услуги		3699	2971
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		1369	1321	2. Увеличение на зап.продукция и НП		136	91
- разходи за възнаграждения		1158	1122				
- разходи за осигуровки, в т.ч. :		211	199	3. Разходи за придоб.активи по СН			
- осигуровки, свързани с пенсии		102	99				
4. Разходи за амортизация и обезценка		174	42	4. Други приходи, в т.ч.:		298	41
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		174	42	- приходи от финансираня		169	28
- разходи за амортизация		174	42	- други суми с корект.характер		129	13
- разходи за обезценка				ОБЩО приходи от оперативна дейност		4133	3103
б) разходи за обезценка на текущ КА				(1 + 2 + 3 + 4)			
5. Други разходи, в т.ч. :		354	201	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :			
а) балансова ст-ст на продадени активи				- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други ваучери, др. суми с корект.характер		354	201				
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		3978	2974				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин.активи		3	4	6. Приходи от други инвестиции и заеми			
- отриц. разлики от пром.на валутен курс		3	4	- прих.от участия в предпр. от група			
- други				- други			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи		43	48	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:			
а) разходи, свързани с предпр. от група				- приходи от предприятия от група			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи				- полож.разл.от опер.с фин.активи			
в) разходи за лихви		32	40	- полож.разл.от пром.на вал.курсове			
г) други		11	8	- други			
				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)			
8. Печалба от обичайната дейност		109	77	8. Загуба от обичайната дейност			
звънредни разходи		14	6	9. Извънредни приходи		4	8
Общо Разходи		4038	3032	Общо Приходи		4137	3111
(1+2+3+4+5+6+7+9)				(1+2+3+4+5+6+7+9)			
10. Счетоводна Печалба		99	79	10. Счетоводна Загуба			
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
11. Разходи за данъци от печалбата		10	6				
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба (балансова)		89	73	11. Загуба (балансова)			
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		4137	3111	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		4137	3111

21.05.2019г.

Съставител:

/Калинка Георгиева/

Ръководител:

/Александър Марков/

0003

Михаил

Димев

Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЕ**Към Консолидирания финансов отчет на "Май 04 Холдинг" АД и неговите дъщерни дружества към 31.12.2018г.**

"Май 04 Холдинг" АД гр. Монтана е правопреемник на "Май" АД гр. Монтана регистрирано в монтанския окръжен съд по фирмено дело 971.93 год.

Съгласно решение на общото събрание на "Май" АД от 2004 год. бяха създадени две дъщерни акционерни дружества "Май Централа" АД и "Май Хале" АД с капитал по 50 хиляди лева.

Капиталът на двете дружества е изцяло (100%) собственост на "Май 04 Холдинг" АД. На същото събрание се взе решение след регистрирането на двете дъщерни дружества да се преобразува и "Май" АД в холдингова структура под наименованието "Май 04 Холдинг" АД.

Двете дъщерни дружества бяха създадени за улеснение на управлението на производствата и по-голяма гъвкавост при изпълнение на поръчките, както и оптимизация на персонала както в дружествата така и в холдинговата структура. Основната дейност на Май 04 Холдинг и дъщерните дружества е „Производство на горно облекло без работно”

Средния брой персонала, който работи през отчетния период в консолидираните дружества е 156 човека.

Всички дружества в холдинговата структура са с едностепенна система на управление и се управляват от съвет на директорите.

През отчетната 2018г. холдинговата структура прилага една и съща счетоводната политика и е в съответствие с принципите заложи в закона за счетоводството и счетоводните стандарти за малки и средни предприятия.

През изминалата година амортизационните отчисления на холдинговата структура бяха формирани по линеен метод, както и в предходния отчетен период, което дава възможност за съпоставимост на данните.

Считаме, че за нашия тип оборудване и целогодишното му равномерно натоварване, този начин на формиране на амортизациите е най-правилен.

Прага на същественост приет в холдинговата структура за признаване на даден ново придобит актив за дълготраен е 700 лв.

Преценка на отчетната стойност на материалните запаси, наличните стоки и готова продукция през отчетния период не е правена. Стриктно се спазва принципа на историческата цена. При потребление материалните запаси се изписват по средно претеглени цени за влягане в производството като периода на актуализация е един месец.

По същия начин се отчита и изразходването на чуждата валута като периода на актуализация на средно- претегления курс на изписване също е един месец.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 година.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 год. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

При изготвяне на Консолидирания финансов отчет на Групата са обединени финансовите отчети на предприятието майка и нейните дъщерни дружества ред по ред, като са събрани сходните позиции на активи, пасиви, приходи, разходи, собствен капитал, като за целта са елиминирани:

в балансовите статии

- при предприятието майка - отчетната стойност на съучастието, което предприятието майка има във всяко дъщерно дружество.
- при дъщерните предприятия - делът на предприятието майка в капитала на всяко дъщерно дружество.
- елиминирани са всички вътрешно групови разчети.

разшифровка на елиминациите в групата в хил. лева

АКТИВ					ПАСИВ				
МАЙ ХОЛДИНГ	04 ЦЕНТРАЛ	МАЙ ХАЛЕ	ЕЛИМИНИРАНИ		МАЙ ХОЛДИНГ	04 ЦЕНТРАЛ	МАЙ ХАЛЕ	ЕЛИМИНИРАНИ	
				VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)	(-13)	35	16	0.00	
1. Акции и дялове от предприятия в група 221	100			100.00	СОБСТВЕН КАПИТАЛ I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ 101	93.00	50.00	50.00	100.00
5. Дългосрочни инвестиции	752			2.00	4. Други резерви	607	263	92	2.00
2. Вземания от предприятията от групата, в т.ч.:		174	59	233	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	191	42	0	233

в отчета за приходите и разходите:

- Приходите и разходите на предприятията, включени в консолидирането, са обединени ред по ред.
- В консолидирания отчет за приходите и разходите се елиминирани приходите и разходите от:

- вътрешногруповите сделки от финансов характер, покупко-продажби и др.

В долната таблица е показано рзашифровка на елеминираните вътрешно групови операции на аналитино ниво и по сметки.

Към.31.12.2017

		Аналитични показатели	консолидира ни преди елиминирание	Разходи префакт.от Холдинг на Централа	Разходи префакт.от Холдинг на Хале	консолидирани след елиминирание
601	0201	Разходи за вода,материали за производство	1391	2	1	1388
601	0301	Разходи за ел. енергия	72	48	17	7
601	0401 0601	Разходи за горивни материали за отопление и автомобили	37	22	10	5
601		<i>Всичко р-ди за материали</i>	1500	72	28	1400
602	0113	Съобщителни услуги	16	2	1	13
602	9901	Други разходи за външни услуги	535	0	0	535
602		<i>Всичко р-ди външни услуги</i>	551	2	1	548
603	331	Амортизационни отчисления на ДМА	224	36	14	174
603		<i>Всичко р-ди амортизации</i>	224	36	14	174
609		<i>Други разходи</i>	1640	1076	209	355
		<i>Всичко разходи по икономически елементи</i>	3915	1186	252	2477
702		ПРИХОДИ ОТ УСЛУГИ	5571	1186	252	4133

При изготвяне отчета за паричните потоци са елиминирани вътрешно групови операции

Отчетът за собствения капитал е изготвен на базата на информацията от консолидирания счетоводен баланс.

След създаването на дъщерните дружества и започването на активното им функциониране от началото на 2005 год. има регулярни почти ежедневни взаимоотношения (търговски и финансови) между отделните дружества в рамките на групата.

Както беше споменато и по-горе във връзка с взаимоотношенията с "Май Централа" и "Май Хале" се държи сметка за свързаността на тези юридически лица помежду им и с холдинговото дружество съгласно търговския закон и другите материални закони (ЗКПО, ЗДДС и т.н.)

Спазват се правилата за неотклонение от пазарните цени при сделките между тях и ненарушаване основните принципи на пазарната икономика и конкуренцията.

Към 31.12.2018 година дружеството майка има задължения по банкови кредити за оборотни средства към Юробанк България АД както следва.

- овърдрафт за 200 хил. EUR
- овърдрафт за 630 хил. BGN

Като обезпечение са заложени ДМА- сгради собственост на Май 04 Холдинг АД.

Разходите и приходите за бъдещи отчетни периоди са отразявани като сме се съобразявали със счетоводните принципи на предпазливостта, предимството на съдържанието пред формата и принципа на текущото начисляване. При нас това са незначителни суми.

Консолидирания финансов отчет е съставен към датата, когато е съставен и отчета на Май 04 Холдинг АД. Няма отразени в счетоводния отчет събития, постъпили по време на изготвяне на консолидирания счетоводния отчет, както и между датата на съставянето му и срока на представянето, поради което няма и изменение на финансовия резултат във връзка с такива събития.

Съставител на ГСО:.....
/К.Георгиева/



Изп. Директор:.....
/Александър Марков/

СПРАВКА

ЗА РАЗХОДИТЕ ПО ПОДСМЕТКИ ЕЛИМИНИРАНИ ПРИ КОНСУЛИДАЦИЯТА В ХИЛ. ЛЕВА ОТ ОПР

Към 31.12.2018

		Аналитични показатели	консолидирани преди елиминирани	Разходи префакт.от Холдинг на Централа	Разходи префакт.от Холдинг на Хале	консолидирани след елиминирани
601	0201	Разходи за вода, материали за производство	1391	2	1	1388
601	0301	Разходи за ел. енергия	72	48	17	7
601	0401 0601	Разходи за горивни материали за отопление и автомобили	37	22	10	5
601		Всичко р-ди за материали	1500	72	28	1400
602	0113	Съобщителни услуги	16	2	1	13
602	9901	Други разходи за външни услуги	535	0	0	535
602		Всичко р-ди външни услуги	551	2	1	548
603	331	Амортизационни отчисления на ДМА	224	36	14	174
603		Всичко р-ди амортизации	224	36	14	174
609		Други разходи	1640	1,076	209	355
		Всичко разходи по икономически елементи	3915	1186	252	2477
702		ПРИХОДИ ОТ УСЛУГИ	5571	1186	252	4133

21.05.2019г.

Съставител:

Ръководител:

/Калинка Георгиева/

/Александър Марков/



ДО

АКЦИОНЕРИТЕ

НА „ МАЙ 04 ХОЛДИНГ „ АД

гр. МОНТАНА

Д О К Л А Д

НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ОТНОСНО ОДИТА НА КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

МНЕНИЕ

Ние извършихме одит на **КОНСОЛИДИРАНИЯ** финансов отчет на „ МАЙ 04 ХОЛДИНГ „ АД и на дъщерните предприятия от групата, състоящ се от консолидирания отчет за финансовото състояние към **31 декември 2018 г.** и консолидирания отчет за всеобхватния доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на групата към **31 декември 2018 г.** и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните й парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с **НАЦИОНАЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ (НСС)**, приложими в България

ОСНОВАНИЕ 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 консолидирания финансов отчет*. Ние сме независими от групата в съответствие с *Етичния кодекс на професионалните счетоводители* на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение.

КЛЮЧОВИ ОДИТОРСКИ ВЪПРОСИ

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО И ЛИЦАТА, НАТОВАРЕНИ С ОБЩО УПРАВЛЕНИЕ ЗА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с НСС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на групата.

ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТОРА ЗА ОДИТА НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето 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 отклонение, когато такова съществува. Отклоненията 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, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран 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 отклонения в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено отклонение, 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 групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако 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 в консолидирания финансов 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 групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за ръководството, надзора и извършването на одита на групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, 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 извършения от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

10.06.2019 г.

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР :

София, ул. "6-ти септември" № 3

/ МИХАИЛ ДИНЕВ, д.е.с.0003 /

