

БАЛАНС

Агромашина Груп ООД

на

адрес

към

България, гр.Монтана, ул.Диана 17, БУЛСТАТ 202477721

31.12.2018г

А К Т И В			
Раздели, групи, статии		Сума	(хил.лева)
		текуща година	предходна година
а		1	2
A.	ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ		
Б.	НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I.	Нематериални активи		
1	Продукти от развойна дейност		
2	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	99	10
3	Търговска репутация		
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Общо за група I:		99	10
II.	Дълготрайни материални активи		
1	Земи и сгради, в т.ч.:	515	515
	- земи	512	512
	- сгради	3	3
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	22	10
3	Съоръжения и други	277	264
	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	568	423
Общо за група II:		1382	1212
III.	Дългосрочни финансови активи	0	0
1	Акции и дялове в предприятия от група		
2	Предоставени заеми на предприятия от група		
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
5	Дългосрочни инвестиции		

П А С И В			
Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
A.	СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I.	Записан капитал		
II.	Премии от емисии		
III.	Резерв от последващи оценки		
IV.	Резерви		
1	Законови резерви		
2	Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
3	Резерв съгласно учредителен акт		
4	Допълнителни резерви		
Общо за група IV:			
V.	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
	- неразпределена печалба	2570	2602
	- непокрита загуба		
Общо за група V:		2570	2602
VI.	Текуща печалба (загуба)	2093	1361
Общо раздел А:		4663	3963
Б.	ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1	Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2	Провизии за данъци, в т.ч.:		
	- отсрочени данъци		
3	Други провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:		0	0

6	Други заеми		
7	Изкупени собствени акции		
Общо за група III:		0	0
IV.	Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:		1481	1222
В.	ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I.	Материални запаси		0
1	Суровини и материали	94	5
2	Незавършено производство		17
3	Продукция и стоки, в т.ч.:	5913	5782
	- стоки на път	448	
	- стоки	5465	5782
4	Предоставени аванси	999	938
Общо за група I:		7006	6742
II.	Вземания		
	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	448	518
	- над 1 година	91	45
2	Вземания от предприятия от група, в т.ч.:		
	- над 1 година		
3	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
	- над 1 година		
4	Други вземания, в т.ч.:	870	579
	- над 1 година	541	42
Общо за група II:		1318	1097
III.	Инвестиции		
1	Акции и дялове в предприятия от група		
2	Изкупени собствени акции		
3	Други инвестиции		
Общо за група III:		0	0
	Парични средства, в т.ч.:		
	- в брой	15	46
	- в безсрочни сметки (депозити)	460	274
Общо за група IV:		475	320
Общо за раздел В:		8799	8159
Г.	РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	140	193
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		10420	9574

В.	ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1	Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		
	- до 1 година		
	- над 1 година		
2	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	3111	2886
	- до 1 година	2692	1857
	- над 1 година	419	1029
3	Получени аванси, в т.ч.:	992	1184
	- до 1 година	748	999
	- над 1 година	244	185
4	Задължения към доставчици, в т.ч.:	603	511
	- до 1 година	532	452
	- над 1 година	71	59
5	Задължения по полици, в т.ч.:	2	6
	- до 1 година	2	6
	- над 1 година		
6	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	700	700
	- до 1 година		300
	- над 1 година	700	400
7	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
	- до 1 година		
	- над 1 година		
8	Други задължения, в т.ч.:	345	324
	- до 1 година	345	324
	- над 1 година		
	към персонала, в т.ч.:	57	41
	- до 1 година	57	41
	- над 1 година		
	осигурителни задължения, в т.ч.:	19	17
	- до 1 година	19	17
	- над 1 година		
	данъчни задължения, в т.ч.:	269	266
	- до 1 година	269	266
	- над 1 година		
Общо за раздел В, в т.ч.:		5753	5611
	- до 1 година	4319	3938
	- над 1 година	1434	1673
Г.	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:		
	- финансираня		
	- приходи за бъдещи периоди	4	
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		10420	9574

Дата: 25.03.2019г.

Съставител: Соня Генова

ЗАВЕРЕН СЪЛАСНО
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД0191 Живко
Кирилов
Регистриран одитор

Ръководител: Христо Христов

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Агромашина Груп ООД

България, гр.Монтана, ул.Диана 17, БУЛСТАТ 202477721

2018г.

на
адрес
за

Наименование на разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. РАЗХОДИ		
1 Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	17	
2 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1005	844
а) суровини и материали	210	214
б) външни услуги	795	630
3 Разходи за персонала, в т.ч.:	940	970
а) разходи за възнаграждения	799	831
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	141	139
- осигуровки, свързани с пенсии		
4 Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	87	91
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	87	91
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5 Други разходи, в т.ч.:	12298	11930
а) балансова стойност на продадените активи	12226	11882
б) провизии		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	14347	13835
6 Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	5	7
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	5	7
7 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	153	164
а) разходи, свързани с предприятия от група		
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи (6+7)	158	171
8 Печалба от обичайна дейност	2325	1510
9 Извънредни разходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	14505	14006
10 Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	2327	1514
11 Разходи за данъци от печалбата	234	153
12 Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13 Печалба (10 - 11 - 12)	2093	1361
Всичко (Общо разходи+11+12+13)	16832	15520

Наименование на приходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. ПРИХОДИ		
1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	16730	15414
а) продукция		
б) стоки	16447	14998
в) услуги	283	416
2 Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		2
3 Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4 Други приходи, в т.ч.:	77	82
- приходи от финансираня		
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	16807	15498
5 Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6 Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от предприятия от група		
7 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	23	18
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови активи		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи (5+6+7)	23	18
8 Загуба от обичайна дейност		
9 Извънредни приходи	2	4
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	16832	15520
10 Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
11 Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		
Всичко (Общо приходи+11)	16832	15520

ЗАВЕРЕН СЪГЛАСНО

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Дата: 25.3.2019г. Съставител: Соня Генова

0191 Живко Кирилов
Регистриран одитор

Ръководител: Христо Христов

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

Агромашина Груп ООД

на
адрес България, гр.Монтана, ул.Диана 17, БУЛСТАТ 202477721

2018

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпле-ния	плащания	нетен поток	постъпле-ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	19871	12655	7216	18687	12265	6422
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		888	(888)		949	(949)
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		1324	(1324)		840	(840)
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6 Плащания при разпределения на печалби						
Платени и възстановени данъци върху печалбата		296	(296)		83	(83)
8 Други парични потоци от основната дейност	57	2616	(2559)	14	130	(116)
Всичко парични потоци от основната дейност	19928	17779	2149	18701	14267	4434
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	4	336	(332)	25	748	(723)
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6 Други парични потоци от инвестиционната дейност						
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	4	336	(332)	25	748	(723)
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3354	2676	678	1057	2287	(1230)
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		80	(80)		63	(63)
5 Плащания на задължения по лизингови договори		2225	(2225)		2679	(2679)
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		4	(4)		7	(7)
7 Други парични потоци от финансовата дейност		31	(31)		39	(39)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	3354	5016	(1662)	1057	5075	(4018)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	23286	23131	155	19783	20090	(307)
Д. Парични средства в началото на периода			320			627
Е. Парични средства в края на периода			475			320

ЗАБЕЛЕЖЕНО
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Дата: 25.03.2019г.

0191

Живко
Кирилов

Регистриран одитор

Съставител: Соня Генова

Ръководител:

Христо

Христов



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Агромашина груп ООД
 адрес България, гр. Монтана, ул. Дана 17, БУЛСТАТ 20247721
 за 2018г.

(хил. лева)

Показатели	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				
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1. Салдо в началото на отчетния период													
2. Промени в счетоводната политика													
3. Грешки													
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки								2602		1361	3963		
5. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:													
- увеличение													
- намаление													
6. Финансов резултат за текущия период										2093	2093		
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:								1361		-1361			
- за дивиденди								-1393			(1393)		
8. Покриване на загуба													
9. Последващи оценки на активи и пасиви													
- увеличение													
- намаление													
10. Други изменения в собствения капитал													
11. Салдо към края на отчетния период								2570		2093	4663		
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина													
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)								2570		2093	4663		

Дата: 25.03.2019г.

Съставител:

Соня Генова

Ръководител: Христо Христов

ЗАВЕРЕН СЪГЛАСНО
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Живко Кирилов
 0191
 Регистриран одитор



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА

АГРОМАШИНА ГРУП ООД

ЗА 2018 година.

Общо състояние и развитие на дружеството през 2018 година.

Агромашина Груп ООД е с предмет на дейност Търговия на едро със земеделска техника и резервни части.

Дружеството осъществява и сервизно обслужване и ремонт на земеделска техника.

Дружеството се стреми да съчетава традиции и новаторски дух, фокусирани върху едно пълноценно партньорство с всички свои клиенти.

Дружеството започва дейност през 2013 година.

Дружеството осъществява дейността си в гр. Монтана, гр.София, гр.Силистра и гр.Плевен.

От основаването си до днес дружеството осъществява дейността в четири бази в съответните градове, като всички бази без базата в Плевен и Силистра, които са собственост на Агромашина груп ООД са наети с Договори за наем :

С част от доставчиците си дружеството сключва договори за доставка.

Основният капитал на дружеството към 31.12.2018г е 300.00лв. разпределен в 30 броя дялове с номинална стойност 10.00лева.

Съдружници са Христо Видолов Христов и Любомир Любомиров Занев .

Управителни органи на дружеството са :

-Общо събрание на съдружниците.

-Финансова информация

През 2018 година нетните приходи от продажби в Агромашина Груп ООД възлизат на 16729840.39 лева спрямо 15413363.74 лева през 2017г. Другите оперативни приходи са съответно 79 536.21 лева спрямо 106 340.43 лева през 2017год.

През 2018г Агромашина Груп ООД не е получило приходи от финансираня. През 2017г. дружеството също не е получавало приходи от финансираня.

Разходите за дейността през 2018г възлизат на 14 505 409.73 лева спрямо 14 005 475.60 лева през 2017г. Разходи по икономически елементи: разходите за материали през 2018 година са 210 х.лв., през 2017 година съответно 214 х.лв. Разходите за външни услуги са 795 х.лв. спрямо 630 х.лв. през 2017г., Амортизациите през настоящия отчетен период са 87 х.лв.

спрямо 91 х.лв. за 2017г. – 4.49 % намаление. През 2018г начислените разходи за възнаграждения на персонала са в размер на 799 х.лв., спрямо 831 х.лв. през 2017година.Разходите за осигуровки са 141 х.лв. спрямо 139 х.лв. през 2017година.

Финансовите разходи са 158 х.лв. спрямо 171 х.лв. през 2017година.

Печалбата от дейността преди данъците е 2327 х.лв. спрямо 1514 х.лв. през 2017г.

ДМА са 14,21 % от активите на дружеството.

От текущите активи най-голям дял се пада на материалните запаси, които представляват 80 % от краткотрайните активи на дружеството, краткосрочните вземания 15%, паричните средства 5,4% .

Собственият капитал на дружеството през 2018г има изменение в сравнение с 2017г.

Към 31.12.2018г. заемите и привлечените средства възлизат на 3811 х.лв. спрямо 3586 х.лв. през 2017г.

Търговските и други задължения към 31.12.2018г възлизат на 1942х.лв. спрямо 2025 х.лв. към 31.12.2017г.

Ликвидност и капиталови ресурси

Паричните средства от дейността на дружеството продължават да са първични източници на финансиране на текущата му дейност.През 2018г. от оперативна дейност постъпват парични средства в размер на 19 932 х.лв. спрямо 18 726х.лв. през 2017г.

За осъществяване на своята дейност Агромашина Груп ООД ползва и банкови кредити. Общият размер на главниците към 31.12.2018г е 1650 х.лв. Същите са обезпечени със сгради машини и съоръжения.Към датата на съставяне на ГФО Агромашина Груп ООД редовно обслужва главниците и лихвите в съответствие с погасителните планове на сключените договори.

Лизинговите задължения включват задължения по договори за финансов лизинг към 31.12.2018г. в размер на 17 х.лв., сключени с Райфайзен Лизинг България ООД.

Агромашина Груп ООД полза Стоков лизинг, сключен с Райфайзен Лизинг България ООД. Размерът на главницата към 31.12.2018г. е 1334 х.лв.

Основни рискове и несигурност

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни рискове, най-важните от които са: пазарен риск/включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск/кредитен риск ,ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират , измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, с цел да не се допуска неправилна концентрация на даден риск. Дружеството извършва продажби във валута - евро. Дружеството

е изложено на ценови риск от негативните промени в цените на стоките, обект на неговите операции, защото те са специфични за определен кръг клиенти. Ценовият риск се наблюдава и контролира. Кредитния риск е свързан с риска някой от контрагентите на дружеството да не бъде в състояние да изпълнява изцяло и в предвидените срокове задълженията си.

Финансовите активи на дружеството са парични средства и търговски вземания. По отношение на клиентите, политиката на дружеството е да контролира текущо и стриктно събираемостта на вземанията от страна на счетоводния отдел и управителя. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ. Търговските вземания са представени в баланса по номиналната им стойност.

Дружеството е изложено на лихвен риск от своите краткосрочни и дългосрочни задължения. Колебанията на пазарните лихвени проценти, оказващи влияние на лихвения риск, са обект на анализ и ефективен контрол. С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответна възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците.

Научно – изследователска и развойна дейност. Дружеството няма създадена дирекция „НРИД“.

Контрол по качеството.

Агромашина Груп ООД предлага продукти, отговарящи на изискванията на клиентите по отношение на качество, безопасност и надеждност. Фирмата осигурява качество на своите продукти през целия цикъл на разпространение и употреба.

През 2018 година Агромашина Груп ООД има сключени сделки със свързани лица.

Движение на дяловете на дружеството през 2018 година.

Дяловете на дружеството не се търгуват на капиталовия пазар. Дружеството не е публично.

Предвиждано развитие на Агромашина Груп ООД през 2019 година.

През 2019 г. финансова година Агромашина Груп ООД ще запази основния предмет на дейност на дружеството, а именно: Търговия на едро със земеделска техника и резервни части за нея.

Събития настъпили след датата на съставяне на ГФО.

В дружество няма настъпили събития след датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Наличие на клонове на дружеството.

Дружеството има открити бази:

- База Монтана – гр. Монтана, ул. Диана № 17;
- База София – гр. София, ул. Първа Българска армия № 13;
- База Силистра – с. Калипетрово.

- База Плевен – с.Ясен

УПРАВИТЕЛ:

/ Христо Видолов Христов /



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците на

„Агромашинагруп“ООД

гр.Монтана

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Агромашинагруп“ ООД гр.Монтана с ЕИК 821477721 включващ счетоводния баланс към 31.12.2018г. , отчета за приходите и разходите , отчета за собствения капитал ,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 дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2018 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

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 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 изготвени 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти / 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 длъжници 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 длъжници 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 независимия 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 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 длъжници 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. 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.

Регистриран одитор: Живко Кирилов Живков-рег-№0191
гр.Монтана ,ул."ст.Стамболов „ №13

Дата: 03.04..2019г.

Подпис:


0191 Живко Кирилов
Регистриран одитор