

СЛАТИНА-КЪРА АД ЕИК 201314365

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2018 година

Изпълнителен

директор: Светлана Валентинова Каменова

Главен счетоводител:

Велислава Антонова Димитрова

Адрес на управление: гр.София

бул Проф.Цветан Лазаров 4-8

Дата на съставяне: 29.03.2019

Обслужващи банки: ДСК АД

Одитори: Стефан Дамянов - регистриран одитор

БАЛАНС
на
СЛАТИНА-КЪРА АД ЕИК 201314365

към 31 декември 2018 година

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	6	1
Общо за група I.	6	1
III. Дълготрайни материални активи		
Земи и сгради, включително ограничени вещни права в т.ч.	2155	2264
- земи	1179	1179
- сгради	976	1085
Машини, производствено оборудване и апаратура	7	14
Съоръжения и други	610	444
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	278	236
Общо за група III.	3050	2958
IV. Отсрочени данъци:	4	4
Общо за раздел "А"	3060	2963
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
Суровини и материали	23	32
Общо за група I.	23	32
II. Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	9	21
Други вземания, в т.ч.	38	35
Общо за група II.	47	56
III. Парични средства, в т.ч.		
- в брой - (включително в подотчетни лица)	37	58
- в безсрочни сметки (депозити)	66	67
Общо за група III.	103	125
Общо за раздел "Б"	173	213
В. Разходи за бъдещи периоди	10	3
Сума на актива (А+Б+В)	3243	3179

ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	100	100
II. Резерв от последващи оценки	23	23
III. Резерви		
Законови резерви	10	10
Други резерви	1742	1742
Общо за група III.	1752	1752
IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.		
- неразмислена печалба	344	224
Общо за група IV.	344	224
V. Текуща печалба (загуба)	135	120
Общо за раздел "А"	2354	2219
Б. Провизии и сходни задължения		
Провизии за пенсии и други подобни задължения	4	4
Други провизии и сходни задължения	21	20
Общо за раздел "Б"	25	24
В. Задължения		
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	432	437
- до 1 година	186	125
- над 1 година	246	312
Получени аванси, в т.ч.	1	1
- до 1 година	1	1
Задължения към доставчици, в т.ч.	111	141
- до 1 година	63	62
- над 1 година	48	79
Задължения към предприятия от група, в т.ч.	62	119
- над 1 година	62	119
Други задължения, в т.ч.	258	238
- до 1 година	67	50
- над 1 година	191	188
- Към персонала в т.ч.	21	21
-- до 1 година	21	21
- Осигурителни задължения, в т.ч.	8	7
-- до 1 година	8	7
- Данъчни задължения, в т.ч.	21	15
-- до 1 година	21	15
- Други/необхванати в горните три пера/ задължения, в т.ч.	208	195
-- до 1 година	17	7
-- над 1 година	191	188
Общо за раздел "В"	864	936
- до 1 година	317	238
- над 1 година	547	698
Сума на пасива (А+Б+В)	3243	3179

Дата на съставяне: 29 март 2019 година

Ръководител:

печат на предприятието

Съставител:

Дата на заверка

11 05-2019

заверил ГФО съгласно
одиторски доклад

Стефан
Дамлянов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на
СЛАТИНА-КЪРА АД ЕИК 201314365

за 2018 година

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Разходи		
1. Разходи за оперативна дейност		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	1005	907
а) суровини и материали	428	429
б) външни услуги	577	478
2. Разходи за персонала, в т.ч.	420	400
а) разходи за възнаграждения	367	356
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	53	44
- осигуровки, свързани с пенсии	35	32
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	197	160
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	197	160
- разходи за амортизация	197	160
4. Други разходи, в т.ч.	59	60
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	1681	1527
II. Финансови разходи		
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	23	22
Общо финансови разходи (5)	23	22
6. Печалба от обичайна дейност	150	134
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	1704	1549
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	150	134
8. Разходи за данъци от печалбата	15	14
9. Печалба (9-8)	135	120
Всичко (Общо разходи +8+9)	1854	1683

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби на:		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	1847	1677
а) услуги	1847	1677
2. Други приходи, в т.ч.	7	6
Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	1854	1683
Общо приходи (1 - 2)	1854	1683
Всичко (Общо приходи)	1854	1683

Дата на съставяне: 29 март 2019 година

Ръководител:

печат на предприятието

Съставител:

Дата на заверка

11.05.2019

заверил ГФО съгласно
одиторски докладСтефан
Дамянов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на
СЛАТИНА-КЪРА АД ЕИК 201314365

за 2018 година

(млн. лева)

Показатели	Записан капитал	Премия 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	100		23	10			1742	224		120	2219	
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	100		23	10			1742	224		120	2219	
3. Финансов резултат за текущия период										135	135	
4. Други изменения в собствения капитал								120		(120)		
5. Салдо към края на отчетния период	100		23	10			1742	344		135	2354	
6. Собствен капитал към края на отчетния период (5)	100		23	10			1742	344		135	2354	

Дата на съставяне: 29 март 2019 година

Ръководител:

Съставител:

Дата на заверка

15-05-2019

Заверил ГФО съгласно
аудиторски доклад

Стефан
Дамянов
Регистриран одитор



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на
СЛАТИНА-КЪРА АД ЕИК 201314365

за 2018 година

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци а	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2203	1396	807	2014	1597	417
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		421	(421)		397	(397)
Платени и възстановени данъци от печалбата		17	(17)		13	(13)
Плащания при разпределения на печалби		57	(57)			
Други парични потоци от основна дейност	2		2	1	1	
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2205	1891	314	2015	2008	7
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		84	(84)		151	(151)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		84	(84)		151	(151)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		125	(125)	270	67	203
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		18	(18)		18	(18)
Плащания на задължения по лизингови договори		108	(108)			
Други парични потоци от финансова дейност		1	(1)		4	(4)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		252	(252)	270	89	181
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	2205	2227	(22)	2285	2248	37
Д. Парични средства в началото на периода			125			88
Е. Парични средства в края на периода			103			125
в т.ч. в подотчетни лица						

Дата на съставяне: 29 март 2019 година

Ръководител:



Съставител:

Дата на заверка

17.05.2019

заверил ГФО съгласно
одиторски доклад



Справка за текущите (дълготрайните) активи

на
СЛАТИНА-ХЪРА АД ЕИК 201314365

към 31 декември 2018 година

Показатели	Отчетна стойност на текущите (дълготрайните) активи					Последваща оценка			Амортизация					Балансова стойност в края на периода	
	В началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	В края на периода	Преоценена стойност	В началото на периода	Намаление	Увеличение	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление	Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
а	1	2	3	4	7	8	6	5	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Кодекси, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти, и други подобни права и активи	5	7		12	12				5	1	6			6	6
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за група I	5	7		12	12				5	1	6			6	6
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, включително права в т.ч.	3779			3779	3779	1515			109		1624			1624	2155
- земи	1179			1179	1179										1179
- сгради	2600			2600	2600	1515			109		1624			1624	976
2. Машини, производствено оборудване и инвентура	354		1	353	353	341			6	1	346			346	7
3. Сържжения и други	927	247	1	1173	1173	483			81	1	563			563	610
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	236	48	6	278	278										278
Общо за група II	5796	295	8	5583	5583	2339			196	2	2533			2533	3050
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени земи на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4. Предоставени земи, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции, вкл. инвестиционни имоти															
6. Други земи															
7. Изкупени собствени акции															
Общо за група III															
IV. Отсрочени данъци	4	2	2	4	4										4
Общо текуща (дълготрайна) активна (I+II+III+IV+V)	5305	304	10	5599	5599	2344			197	2	2539			2539	3060

Дата на съставяне: 29 март 2019 година

Ръководител:

печат на предприятието

Съставител:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО 2018

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Слатина-Къра АД е търговско дружество, регистрирано в България на основание Протоколно решение от 16.09.2010г. в резултат на преобразуване чрез отделяне на преобразуващото се дружество Слатина Булгарплод ЕАД и с адрес на управление: София – п.к.1574 бул. „Проф.Цветан Лазаров” № 4-8
ЕИК 201314365
ДДС № BG 201314365

1.1. Собственост и управление

Регистрираният капитал на дружеството е 100хил лева, разпределен в 10 000/десет хиляди/ броя (поименни)акции с номинална стойност 10лв. всяка. Записаният капитал е изцяло внесен.

Собственици на акционерния капитал на дружеството са:

- „Ауто Мобайл“ АД, притежаващо 90 % от акциите
- „Рашев и партньори“ ЕООД, притежаващо 10 % от акциите

Дружеството има едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от трима членове в състав: председател и двама члена . Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителен директор

Към 31.12.2018г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 11 работници и служители (31.12.2017 г.: 11 броя).

1.2. Резюме на дейността

Предметът на дейност на дружеството през отчетния период включва отдаване на собствени складови, търговски и хладилни площи под наем, находящи се на територията на град София .

Всички данни във финансовия отчет за 2018 г. и сравнителната информация за 2017 г. са представени в хиляди левове, освен ако не е посочено друго. Отчетната и функционалната валута на дружеството е лев (BGN). Настоящият финансов отчет е изготвен на 29.03 2019 г. Този финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 15.05..... 2019г.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС) при спазване на принципа на историческата цена. Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Годишният финансов отчет за 2018 г. е изготвен и при спазване на счетоводните принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост между отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Текущото счетоводно отчитане се осъществява на основата на документална обосновааност на стопанските операции, сделки и процеси. По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на този финансов отчет.

Счетоводната политика на предприятието е разработена в съответствие с принципите и изискванията на Закона за счетоводството и НСС, и по въпроси, за чието счетоводно

третиране няма изрични разпоредби в НСС – с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, доколкото те не са в противоречие с нормативните актове на ЕС в областта на счетоводството.

Счетоводната политика е била прилагана последователно за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго. През текущата година за дружеството не се е наложило да направи промени в счетоводната си политика. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне.

2.2. Сделки в чуждестранна валута

2.2.1 Отчетна валута

Отчетната валута, в която са представени статиите във финансовия отчет на Дружеството, е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона на БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

2.2.2 Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута при първоначалното им отчитане (с изключение на закупената и продадената валута) се представят в отчетната валута, като се прилага официалният курс на БНБ за датата на сделката.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват на месечна/годишна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца/годината.

Курсовите разлики, възникнали от уреждане на вземания и задължения във валута, както и от преоценка на валутни позиции в края на периода, се отчитат като текущи финансови приходи/разходи в отчета за приходите и разходите.

2.3. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Разходите за придобити активи под тази стойност, които по своята същност са дълготрайни, са отчетени като текущи разходи за периода на извършването им. Дълготрайните материални активи първоначално са заведени по цена на придобиване, формирана от покупната им стойност и преките разходи по придобиването. Последващото им оценяване е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Разходи, свързани с увеличаване на бъдещата икономическа изгода, са такива разходи, които водят до удължаване на полезния срок на годност на актива или увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на произвежданата продукция, съкращаване на производствените разходи или до икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а извършеният разход за подмяната на частта се отчита като новопридобит актив.

Разходите за поддръжка и ремонт, свързани с използването на актива, се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите за периода, в който са извършени. Амортизацията на дълготрайните материални активи се определя с използването на линейния метод. Земята не се амортизира. Временно извадените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба.

Срокът на полезно използване на отделните активи и съответните амортизационни норми са определени както следва за следните групи активи:

Активи

Годишна
амортизационна
норма (в %)

▪ Сгради и съоръжения	4 %
▪ Машины и оборудване	30 %
▪ Компютърна техника	50 %
▪ Автомобили	25 %
▪ Транспортни средства без автомобили	10 %
▪ Офис обзавеждане	15 %
▪ ДНМА с ограничен срок на ползване съгл. договорни отношения	100/бр. години на правното ограничение

2.4. Дълготрайни Нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена/вкл. мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използване-то му по предназначение. След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се определя с използването на линейния метод. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Срокът на полезно използване на отделните нематериални активи са определени както следва за следните групи активи:

Активи	Годишна амортизационна норма (в %)
▪ Софтуер , права за ползване на софтуер	50 %
▪ Други ДНМА	15%

2.5 Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието.

Класификацията се извършва според целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката.

Кредити и вземания, възникнали в предприятието, са финансови активи, създадени посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са включени в състава на текущите активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Предоставените кредити и вземанията се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания” и парични средства и парични еквиваленти.

2.6. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се състоят от материали, продукция и стоки. Материалите и стоките се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена (без възстановими данъци – ДДС и акцизи, и търговски отстъпки) плюс преките разходи по доставката. Готовата продукция и незавършеното производство се оценяват първоначално по производствена себестойност, която включва преките производствени

разходи и дял общопроизводствени разходи. Общопроизводствените разходи се разпределят с използване на коефициенти за разпределение на базата на фактическия обем на производството, измерен в човекочасове или машиночасове. В баланса стоково-материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване/себестойността и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи. Разликата между по-високата цена на придобиване/себестойност и нетната реализируема стойност е загуба от обезценка. Тя се отчита като текущ разход и се представя в отчета за приходите и разходите по статията „Разходи за обезценка“. Стоково-материалните запаси се отписват и отчитат като разход в отчета за приходите и разходите при потреблението или продажбата им по метода „средна претеглена цена/себестойност“.

Към 31.12.2018г. предприятието не е обезценило стоково-материални запаси.

Дружеството счита, че разликата между балансовата стойност на материалните запаси и тяхната пазарна цена не е съществена. Дружеството не е предоставило като обезпечение на свои задължения стоково-материални запаси.

2.7 Търговски вземания

Търговските вземания, които са без фиксиран падеж, се признават първоначално по цена на придобиване. В баланса се посочват по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка поради несъбираемост. Загуба от обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане като: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на задължението (повече от 360 дни). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка за обезценка, а стойността на загубата се отразява в отчета за приходите и разходите, като разходи за обезценка. Дружеството е определило следните критерии за класифициране на вземанията, като вземания подлежащи на обезценка:

- непогасени вземания с период на възникване над една година, за които съществува висока степен на несигурност за инкасирането им, обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;

- прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането.

Към 31.12.2018г. дружеството няма търговски вземания със срок на възникване над една година.

Присъдените вземания са в размер на 9хил.лв.

2.8. Парични средства

Паричните средства включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателни банкови сметки)

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените/платените главници и лихви по получени заеми – като финансираща дейност.

2.9. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

2.10. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси, курсови разлики при валутни разплащания.

2.11. Основен капитал и резерви

СЛАТИНА-КЪРА АД като акционерно дружество е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитала (основен капитал), служещ като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Търговският закон предвижда задължение на дружеството да формира фонд „Резервен” в чл. 246 /1/ на ТЗ.

Съгласно протокол на СД от 02.12 2011 г. са заделени 10хил.лв. във фонд Резервен за сметка на неразпределената печалба от минали години, с което са изпълнени изискванията на чл.246/1/ на ТЗ.

През 2018 г. основният капитал на дружеството не е променян. Размерът му съответства на размера му, вписан в Търговския регистър.

2.12. Търговски задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.13. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущият данък за 2018 г. съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане е в размер на 10 % върху облагаемата печалба (за 2017 г. ставката е също 10 %).

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат активи и пасиви по отсрочени данъци. Пасиви по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават само за намаляеми данъчни временни разлики, доколкото е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба през следващи години. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят.

Към 31.12.2018 г. Дружеството е признало активи по отсрочени данъци.

2.14. Доходи на наети лица

Трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Размерите на осигурителните вноски се определят съгласно действащото законодателство. Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати, премии и социални доплащания и придобивки се признават, като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер в периода на начисляване на съответните доходи, с които са свързани. За неизползвани платени (компенсируеми) отпуски към датата на финансовия отчет се начислява задължение, което се оценява по сумата, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за осигурителни вноски, които работодателят дължи върху тези

суми. Финансовите отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – не повече от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

2.15. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

2.16. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги в нормалния ход на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от ДДС, върнати стоки или предоставени отстъпки.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно то да получи бъдещи икономически изгоди и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството, конкретизирани по-долу. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерима, докато не се разрешат всички условни обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

(а) Продажби на услуги

Дружеството предоставя наемни услуги чрез отдаване на собствени складови, търговски и хладилни площи под наем. Тези услуги се извършват при условията на договори с фиксирана цена, като срокът на договорите е обичайно тригодишен, като по изключение варира от една до десет години.

Приходът обикновено се признава пропорционално на периода, за който е сключен договора и съгласно договорните условия

2.17. Лизингови договори

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите остават у лизингодателя, се класифицират като експлоатационен лизинг. Плащанията по експлоатационните лизингови договори се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите през срока на лизинговия договор.

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите, произтичащи от собствеността върху активите, се прехвърлят на лизингополучателя, се класифицират като

финансов лизинг. Дълготрайни материални активи, придобити в условията на финансов лизинг, се признават първоначално в баланса на лизингополучателя по по-ниската от стойността на минималните лизингови плащания и справедливата стойност на наетия актив. Отразява се задължение към лизингодателя в размер на общата сума на наемните вноски през срока на лизинга. Лихвите за целия срок на лизинга се признават първоначално в баланса като финансов разход за бъдещи периоди в размер на разликата между първоначалната оценка на лизинговия актив и задължението по лизинга. Придобитите в условията на финансов лизинг активи се амортизират на база полезен срок на използване на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и полагаща се част от лизинговото задължение (главница). Разходите за лихви, свързани с лизинговия актив, се признават в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

2.18. Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период над една година подлежат на текущ анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за доходи като загуба от обезценка.

Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години се третираят като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Към 31.12.2018 г. ръководството е направило преглед на вземанията и на база на информацията, с която разполага е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Услуги	1847	1677
Стоки		
Продукция		
Общо	1847	1677

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Други приходи	7	6
Общо	7	6

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Разходи за горива и енергия	338	332
Разходи за вода	22	23
Материали за ремонт,поддръжка,обзавеждане и др.	68	74
Общо	428	429

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Комуникации (телефон, факс, поща)	7	7
Ремонт и поддръжка	38	9
Консултантски услуги		
Абонаменти	441	441
Наеми	14	8
Такси	54	
Одит на финансов отчет	6	6
Други	17	7
Общо	577	478

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	367	356
Вноски по социалното осигуряване	53	44
Начислени суми за осигуровки върху неизползвани отпуски		
Общо	420	400

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
Еднократни данъци	4	1
Местни данъци и такси	44	38
Представителни разходи	6	5
Балансова с-ст продадени стоки		
Разходи несвързани с дейността		
Други	5	16
Балансова с-ст продадени ДМА		
Общо	59	60

Други разходи включва разходи без документ, дарения, абонамент вестници и др.

9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 31 декември са:

2018 BGN '000	2017 BGN '000
--------------------------------	--------------------------------

Отчет за приходите и разходите

Данъчна печалба /загуба/ за годината по данъчна декларация	155	134
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10%	15	14
Разход за данъци върху печалбата	15	14
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо		
Общо разход за данъци върху печалбата	15	14

10. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

ДМА са представени в самостоятелно приложение. Те са с балансова стойност към 31.12.2018 3050 х.лв. /2958 х.лв. към 31.12.2017/, включително предоставени аванси за ДМА в процес на изграждане 278 х.лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството са 701 хил. лв. (2017 г.: 574 хил. лв.).

11. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

ДНМА са представени в самостоятелно приложение. Те са с балансова стойност към 31.12.2018 6 х.лв. /1 х.лв. към 31.12.2017/.

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Вземания от клиенти по продажби	9	21
Депозити към доставчици		
заеми	5	5
Други	33	30
Данък добавена стойност		
Общо	47	56

Вземанията от клиенти представляват вземания по продажби на услуги.

Други включва: Вземания по съдебни спорове и присъдени вземания, други дебитори

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
Парични средства в брой	37	58
Парични средства в разплащателни сметки	66	67

Общо**103****125**

Наличните към 31 декември парични средства са налични в каса и по сметки на дружеството в ДСК АД.

Паричните средства са разпределени:

- в лева – 103 х. лв. (31.12.2017 г.: 125 х. лв.);
- във валута - няма

14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Основен акционерен капитал	100	100
Законови резерви	10	10
Преоценъчен резерв	23	23
Други резерви	1742	1742
Неразпределена печалба	344	224
Текуща печалба /загуба/	135	120
Общо	2354	2219

Основен акционерен капитал

Към 31.12.2018 г. регистрираният акционерен (дружествен) капитал на СЛАТИНА КЪРА АД възлиза на 100 х. лв., разпределени в 10 000 акции с номинална стойност 10 лв. за една акция.

Преоценъчният резерв е формиран от:

- преоценъчен резерв на земя – 11х.лв.
- преоценъчен резерв на сгради – 12х.лв.

15. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

Описание на обектите	Временна	Данък	Временна	Данък
	разлика		разлика	
	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Начисления за отпуски	21	3	20	3
Начисления за осигуровки	4		4	
Доходи на ф.л.	12	1	12	1
Общо пасиви по отсрочени данъци	37	4	36	4

Признати са отсрочени данъчни активи, които не са били признати в предходни години върху:

Описание на обектите	Временна	Данък	Временна	Данък
	разлика		разлика	
	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2017

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Начисления за отпуски	4		2	
Начисления за осигуровки				
Доходи на ф.л.	12	1	11	1
Общо активи по отсрочени данъци	<u>16</u>	<u>1</u>	<u>13</u>	<u>1</u>

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ИНСТИТУЦИИ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения по лизингов договор	120	
Задължения по частично погасен целеви кредит	312	437
	<u>432</u>	<u>437</u>

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици от страната	111	141
Задължения към клиенти – аванси и предплати	192	189
Други	79	126
Общо	<u>382</u>	<u>456</u>

Задълженията към доставчици в страната са текущи.

Други задължения обхващат задължения към предприятия от група и други кредитори

Задълженията към групата в размер на 62 х.лв.са начислени дивиденди ,неизплатени към отчетния период.

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2018	31.12.2017
	BGN '000	BGN '000
Местни данъци и такси		
ДДС	11	7
Данъци върху доходите на физическите лица	3	3
Данъци за заплащане по ГДД за 2018г	7	5
Общо	<u>21</u>	<u>15</u>

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството не са извършени ревизии и проверки.

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала включват:

	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Текущо задължение за възнаграждения	21	21
Задължения по неизползвани компенсируеми отпуски	21	20
Задължения за социални осигуровки	6	5
Задължения за здравно осигуряване	2	2
Общо	50	48

20. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови 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*. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти изцяло неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в чуждестранна валута различна от националната валута и еврото .

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото се създават нови тържища , което увеличава конкуренцията и спомага за засилване на тенденцията за намаляване на цените .

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в следните групи: парични средства, търговски вземания от клиенти. За ограничаване на риска относно паричните средства политиката на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

По отношение на клиентите, политиката на дружеството е да извършва продажбите си при обичайни пазарни условия. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

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 и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Дружеството разполага с ликвидни средства за посрещане на текущите си задължения.

Справедлива стойност

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. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви.

Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на СЛАТИНА – КЪРА АД са:

Свързани лица	Обстоятелства за свързаност
1. Ауто Мобайл АД	– 90% от капитала.
2. Рашев и партньори ООД	- 10% от капитала.

През 2018г. Не са реализирани сделки със свързаните лица

22. Възнаграждения на административно- управленския персонал

Структурата на управленския персонал е оповестен в Приложение 1.1.

	<i>31.12.2018</i>	<i>31.12.2017</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Заплати и други краткосрочни доходи	140	136

23. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2018 година. Настоящият финансов отчет е изготвен на 29.03. 2019 г.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване на 10.06.....2019г.
Органът, одобрил годишния финансов отчет за публикуване е Съветът на директорите
Датата на одиторска заверка е 15.05.....2019г.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018.

Дата на съставяне на ГФО: 29.03 2019г.

Съставител:

/Велислава Димитрова/



Ръководител:

/Светлана Каменова/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА „СЛАТИНА КЪРА” АД ГРАД СОФИЯ

Мнение

Извърших одит на финансовия отчет на „ СЛАТИНА КЪРА,, АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31.12.2018 год. 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 мое 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

Извършеният от мен одит е в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моята отговорност съгласно тези стандарти е описана допълнително в раздела от моя доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Независим съм 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 моя одит на финансовия отчет в България, като изпълних и моите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Считаю , че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето 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.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.

Във връзка с моя одит на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на

базата на работата, която съм извършил, достигам до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт. Няма какво да докладвам в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, изпълних 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 ме 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, моето 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 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 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

Моята цел е да получа 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 издам одиторски доклад, който да включва моето 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, използвам професионална преценка и запазвам

професионален скептицизъм по време на целия одит. Също така:

— идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето 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.

— получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигам 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 достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлече внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите 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.

— оценявам 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.

Комуникирам 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 идентифицирам по време на извършвания от мен одит.


Стефан Дамянов
Регистриран одитор



15.05.2019, гр. София.
Адрес на одитора: ,гр. София п.к. 1680
ул. Лерин № 53, ап.14