

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на: "СЕВЛИЕВОГАЗ-2000" АД
 БУЛСТАТ: 10706352
 Адрес: гр. Севлиево, ул. "Бор" №4
 към 31.12.2018 год.

Раздели, групи, статии		Сума (хил. лева)	
		Текуща година	Предходна година
а		1	2
A.	Записан, но невнесен капитал		
B.	Нетекущи (дълготрайни) активи		
I.	Нематериални активи		
1.	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	43	47
	Общо за група I:	43	47
II.	II. Дълготрайни материални активи		
1.	Земи и сгради	389	412
	- земи	102	102
	- сгради	287	310
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	36	51
3.	Съоръжения и други	2042	2205
4.	Предоставени аванси и материални активи в процес на изграждане	239	55
	Общо за група II:	2706	2723
III.	Дългосрочни финансови активи		
IV.	IV. Отсрочени данъци		
	Общо за раздел B:	2749	2770
B.	B. Текущи (краткотрайни) активи		
I.	I. Материални запаси		
1.	Суровини и материали	9	17
	Общо за група I:	9	17
II.	II. Вземания		
1.	Вземания от клиенти и доставчици	1805	1593
2.	Други вземания	216	260
	Общо за група II:	2021	1853
III.	III. Инвестиции		
IV.	IV. Парични средства, в т.ч.:		
1.	Касови наличности и сметки в страната	83	38
	- касови наличности в лева	1	1
	- разплащателни сметки	81	37
	- парични еквиваленти	1	
	Общо за група IV:	83	38
	Общо за раздел B:	2113	1908
Г.	Разходи за бъдещи периоди	11	8
	СУМА НА АКТИВА (A+B+V+Г):	4873	4686

Раздели, групи, статии		Сума (хил. лева)	
		Текуща година	Предходна година
а		1	2
A.	Собствен капитал		
I.	Записан капитал	1875	1875
1.	Акционерен капитал	1875	1875
II.	Премии от емисии		
III.	Резерв от последващи оценки		
IV.	Резерви		
1.	Други резерви	1830	1813
	Общо за група IV:	1830	1813
V.	Натрупана печалба (загуба) от минали години		
VI.	Текуща печалба (загуба)	180	168
	Общо за раздел A:	3 885	3 856
B.	Провизии и сходни задължения		
1.	Провизии за пенсии и други подобни задължения	56	
	Общо за раздел B:	56	0
B.	Задължения		
1.	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	386	532
	- до 1 година	386	532
2.	Получени аванси, в т.ч.:	28	18
	- до 1 година	28	18
3.	Задължения към доставчици, в т.ч.:	277	94
	- до 1 година	186	19
	- над 1 година	91	75
4.	Други задължения, в т.ч.:	193	126
	- до 1 година	193	126
	в това число:		
а)	към персонала, в т.ч.:	24	24
	- до 1 година	24	24
б)	осигурителни задължения, в т.ч.:	9	7
	- до 1 година	9	7
в)	данъчни задължения	68	39
	- до 1 година	68	39
	Общо за раздел B, в т.ч.:	884	770
	- до 1 година	793	695
	- над 1 година	91	75
Г.	Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	48	60
	- приходи за бъдещи периоди	48	60
	СУМА НА ПАСИВА (A+B+V+Г):	4873	4686

Дата: 15.02.2019 год.

0065 **Дяна Иванчева**
 Регистриран одитор

Съставител: Смилена Пенчева

Ръководител: Николай Апостолов

*За верен данък!
 доплащане: 14.03.2019 год.*



**О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**

"СЕВЛИЕВОГАЗ-2000" АД

107063552

гр. Севлиево, ул. "Бор" №4

31.12.2018год.

на:
ЕИК:
Адрес:
към

Наименование на разходите		Сума /хил.лв/	
		текуща година	предходна година
1		2	3
A.	РАЗХОДИ		
I.	Разходи за оперативна дейност		
1.	Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	511	375
а)	суровини и материали	157	119
б)	външни услуги	354	256
2.	Разходи за персонала, в т.ч.:	493	397
а)	разходи за възнаграждения	431	346
б)	разходи за осигуровки	62	51
3.	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	325	307
а)	разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	325	307
	- разходи за амортизация	325	307
4.	Други разходи, в т.ч.:	4212	3322
а)	балансова стойност на продадени активи	4006	3163
	Общо за група I:	5541	4401
II.	Финансови разходи		
5.	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	36	35
	- разходи за лихви	12	11
	- други финансови разходи	24	24
	Общо за група II:	36	35
B.	Печалба от обичайната дейност	204	187
	Общо разходи (I+II):	5577	4436
B.	Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	204	187
III.	Разходи за данъци от печалбата	24	19
IV.	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
Г.	Печалба (B-III-IV)	180	168
	Всичко (общо разходи+III+IV+Г):	5781	4623
Наименование на приходите		Сума /хил.лв/	
		текуща година	предходна година
1		2	3
B.	ПРИХОДИ		
I.	Приходи от оперативна дейност		
1.	Нетни приходи от продажби в т.ч.:	5694	4572
а)	стоки	5251	4279
б)	услуги	443	293
2.	Други приходи, в т.ч.:	87	51
	Общо за група I:	5781	4623
II.	Финансови приходи		
	Общо за група II:	0	0
B.	Загуба от обичайната дейност	0	0
	Общо приходи (I+II):	5781	4623
B.	Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	0	0
Г.	Загуба (B+III+IV)	0	0
	Всичко (Общо приходи + Г):	5781	4623

Дата: 15.02.2019год.

0065 Дяна Иванчева
Регистриран одитор

Завършил еднолично
дело на
14.03.2019г.

Съставител: Ръководител:
Смилена Пенчева Николай Апостолов

ОТЧЕТ за паричните потоци

на: "СЕВЛИЕВОГАЗ-2000" АД
 БУЛСТАТ: 107063552
 Адрес: гр. Севлиево, ул. "Бор" №4
 към: 31.12.2018год.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6783	5581	1202	5810	4768	1042
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		450	-450		410	-410
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		72	-72		99	-99
4 Плащания при разпределения на печалби			0		21	-21
5 Платени и възстановени данъци върху печалбата		20	-20			0
6 Други парични потоци от основна дейност		141	-141		138	-138
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	6783	6264	519	5810	5436	374
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	31	289	-258	4	112	-108
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	31	289	-258	4	112	-108
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1143	1285	-142	1559	1787	-228
2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		28	-28		32	-32
3 Плащания на задължения по лизингови договори		46	-46			0
4 Други парични потоци от финансова дейност			0			0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1143	1359	-216	1559	1819	-260
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	7957	7912	45	7373	7367	6
Д. Парични средства в началото на периода			38			32
Е. Парични средства в края на периода			83			38

Дата: 15.02.2019год.

Съставител:
См. ПенчеваРъководител:
Н.Апостолов

Забелявам едно орг. док. №:
17.03.2019 г. ДИ



ОТЧЕТ
за собствения капитал
"СЕВЛИЕВОГАЗ-2000" АД

на:
 БУЛСТАТ: **107063552**
 Адрес: **гр. Севлиево, ул. "Бор" №4**
 към **31.12.2018 год.**

(Хил. лв.)

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	Непокритата загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	1875						1813			168	3 856
2. Промени в счетоводната политика											0
3. Грешки											0
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1875	0	0	0	0	0	1813	0	0	168	3 856
5. Финансов резултат от текущия период										180	180
6. Разпределение на печалба в т.ч.:							17			(168)	(151)
- за дивиденди										(151)	(151)
7. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	1830	6	0	180	3 885
8. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0
9. Собствен капитал към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	1830	6	0	180	3885

Дата: 15.02.2019 год.

Съставител:
См. ПенчеваРъководител:
Н. Апостолов

Заверих едно отчитане!
17.03.2019 г.



“СЕВЛИЕВОГАЗ-2000” АД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

1. Основна дейност

„СЕВЛИЕВОГАЗ-2000“ АД („Дружеството“) е акционерно дружество. Предметът на дейност на дружеството и проектиране, изграждане и експлоатация на газоразпределителната мрежа в обекти и съоръжения на територията на Община Севлиево; продажба на природен газ и всички свързани с това дейности, както и други дейности незабранени със закон.

Дружеството е регистрирано в Република България.

Адресът на управление на Дружеството е:

Гр. Севлиево, ул. Бор № 4
България

Дружеството се управлява от съвет на директорите и се представлява от прокурист – инж. Николай Генов Апостолов.

Акционери в дружеството:

Акционер	ЕИК
1. Община Севлиево	000215889
2. Идеал Стандарт Видима АД	107021444

„Севлиевогаз 2000“ АД е свързано предприятие с Община Севлиево, Идеал Стандарт Видима АД.

2. Счетоводна политика

Счетоводната политика е разработена в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия(СС), които са основна счетоводна база за текущото счетоводно отчитане и съставяне на финансовите отчети.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Севлиевогаз 2000“ АД е изготвен в съответствие с Националните Счетоводни стандарти.

Финансовите отчети са изготвени на база на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3 Сделки в чуждестранна валута

(1) *Функционална валута и валута на представяне*

Отделните елементи на финансовия отчет на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която то извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети са представени в български лева, която е и функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за приходите и разходите..

2.4 Дълготрайни материални активи

Имотите, машините, съоръженията, инвентара и транспортни средства се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващо оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчита като разход и се признават в Отчета за приходите и разходите за съответния период.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за приходите и разходите в периода, в който са извършени.

Амортизацията се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите:

	Вид актив	срок в години
1	Сгради и газопроводи	25
2	Компютри и софтуер	2
3	Машини и съоръжения	3.33
4	Автомобили	4
5	Транспортни средства	10
6	Други ДМА и ДНА	6.67
7	Измервателни уреди	6.67
8	Битови съоръжения	5
9	Стопански съоръжения	15

Земите и разходите за придобиване на ДА не се амортизират.

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

2.5 Нематериални активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващо оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Те се амортизират по линейния метод за периода на техния полезен живот. Ръководството извършва годишни прегледи на подлежащите на обезценка активи и в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-висока от неговата възстановима стойност, той се обезценява до възстановимата си стойност.

Разходите за поддръжка и ремонт на компютърни програмни продукти се признават като разход в момента на възникването им.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези две условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

2.6 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойност и нетната реализуема стойност. Стойността при потребление на материалните запаси се определя по метода средно-претеглената стойност. Себестойността на готовата продукция и незавършеното производство се образува от стойността на вложените материали, труд, осигуровки, амортизация, други преки разходи и не включва разходите за лихви. Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с разходи за довършване и тези свързани с реализацията.

2.7 Търговски вземания

Търговските вземания се признават по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12 на съответната година.

Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за банкрут или финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено.

Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективната сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана се отразява в намаление на други разходи в отчета за приходите и разходите.

2.8 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се отчитат по историческа цена. За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой и по банкови сметки.

2.9 Търговски задължения

Търговските задължения се признават по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12. на съответната година.

2.10 Заеми

Заемите се класифицират като текущи задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.11 Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила към датата на баланса в страната, където функционира Дружеството и където се генерират облагаеми доходи. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на ситуации, в които приложимата данъчна уредба е обект на интерпретация и установява провизии, където е необходимо, на база на сумите, които се очаква да бъдат заплатени на данъчните служби.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовия отчет. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив при различна от бизнес комбинация транзакция, което не е засегнало нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), и действат към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики. Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.12 Доходи на наети лица

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал, освен в краткосрочен план.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки.

2.13 Провизии

Провизии се начисляват, когато Дружеството има юридически или конструктивни задължения в резултат на минали събития, за чието погасяване е вероятно да бъдат използвани активи и други ресурси, и които могат да бъдат надлежно оценени. Не се начисляват провизии за бъдеща оперативна загуба.

Провизиите се оценяват по настояща стойност на разходите, които се очаква да бъдат необходими за погасяване на задължението с използване на данъчна ставка, която отразява пазарните лихвени нива и настоящата стойност на парите и рисковете, специфични за задължението. Увеличението на провизията поради изминалото време се признава като разходи за лихви.

2.14 Лизинг

Финансов лизинг – Дружеството е лизингополучател

Лизинг на имоти, машини и оборудване, при който Дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг.

2.15 Финансирания от правителството и по програми

Финансирания от правителството и по програми се отчитат по справедлива стойност, когато има достатъчно сигурност, че финансирането ще бъде получено и Дружеството ще спазва съпътстващите го условия. Финансирания от правителството и по програми се разсрочват и системно признават в отчета за доходите с цел съпоставянето им със съответните разходи, за чието компенсиране са предназначени. Финансирания от правителството и по програми, свързани с покупката на имоти, машини и съоръжения се посочват в баланса като разсрочени финансирания и се признават като приход в отчета за доходите на база линеен метод за срока на очаквания полезен живот на съответните активи.

2.16 Признаване на приходите

Приходите включват приходи от продажба на стоки и предоставяне на услуги. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходи се признават като следва:

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди, и отговаря на критериите за всяка дейност на Дружеството, обяснени по-долу. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички непредвидени обстоятелства свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

(а) Продажба на стоки

Приходите от продажби се признават, когато са изпълнени следните условия:

- сумата на приходи може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;

направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени

(б) Продажби на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

(в) Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават на принципа на начисляването.

(г) Приходи от неустойки

Приходите от договорни неустойки се признават в момента на плащането им от клиента.

Материални запаси	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.
Материали	17	9
	17	9

Вземания и предоставени аванси	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.
Търговски вземания	1 593	1 805
Предоставени аванси	0	0
Други вземания	260	216
	1 853	2 021

Балансовата стойност на вземанията и предоставените аванси са деноминирани в български лева. (всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Парични средства и еквиваленти	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.
Парични средства в каса	1	1
Парични средства в банкови сметки	37	81
Парични еквиваленти		1
	38	83

Паричните средства в каса и по банкови сметки са деноминирани в български лева.

Финансиране

Финансирането представлява сумите, предоставени на Дружеството по програми, както и получени субсидии за текущата дейност. За 2018 г. няма финансиране.

Търговски и други задължения	31.12.2017 г.	31.12.2018 г.
Провизии за пенсии и други подобни задължения	0	56
Задължения към доставчици	19	186
Получени заеми	532	386
Лизинг	75	91
Данъчни задължения	39	68
Социални осигуровки	7	9
Задължения към персона	24	24
Получени аванси	18	28
Други задължения	56	92
	770	940

Търговските и други задължения са деноминирани в български лева.
 (всички суми са посочени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Приходи от продажби	2017 г.	2018 г.
Продажба на стоки	4 279	5251
Продажби на услуги	293	443
	4 572	5694

Други приходи	2017 г.	2018 г.
Приходи от неустойки по договор	26	46
Други приходи	25	41
	51	87

Разходи за персонал	2017 г.	2018 г.
Разходи за заплати към персонала	346	431
Разходи за социално осигуряване	51	62
	397	493

Финансови разходи	2017 г.	2018 г.
- банкови комисионни	19	24
- лихви	16	12
	35	36

Финансов резултат за периода	2017 г.	2018 г.
Печалба / загуба/	168	180
	168	180

За текущата 2018 година дружеството приключва с финансов резултат / печалба/ в размер на 180 хил. лева. Количеството доставен природен газ към абонатите на дружеството е с 138 хм3 повече в сравнение с 2017 година, клиентите са с 255 повече (242 нови битови потребители и 13 стопански)

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА

„СЕВЛИЕВОВАГАЗ-2000“ АД СЕВЛИЕВО

Мнение

Извърших одит на финансовия отчет на „СЕВЛИЕВОВАГАЗ-2000“ АД Севлиево, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По мое мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 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 (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Извърших одита в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моята отговорност съгласно тези стандарти е описана допълнително в раздела от доклада „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Аз съм независима 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 одита на финансовия отчет в България, като изпълних и 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 мнение ми.

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 моят 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 и до степента, до която е посочено.

Във връзка с одита 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 извършила, съм достигнала до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Нямам какво да докладвам в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. б 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 финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да

ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Моята цел е да получа 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 издам 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, 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 длъжници 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 ми 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.

Комуниковах 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 идентифицирах по време на извършвания от мен одит.

Регистриран одитор:

д.е.с. Дияна Иванчева-диплом № 0065

гр. Плевен

E-mail: odit_ivancheva@abv.bg

Дата на одиторския доклад – 14.03.2019год

