

„ОБЩИНСКИ ПЪТНИЧЕСКИ ТРАНСПОРТ“ ЕООД ГАБРОВО

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2017г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 37, АЛ.6 И ИЗИСКВАНИЯТА НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г., съобразен с новия Закон за счетоводството, който е в сила от 01.01.2016 год. Финансовият отчет на „Общински пътнически транспорт“ ЕООД Габрово е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерски съвет с ПМС № 394 /30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г., съгласно директива 2013/34/ЕС от 26.06.2013г. на Европейския парламент и на Съвета. Наименованието Национални стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия се заменя с Национални счетоводни стандарти (СС) приложими в България. Направени са следните изменения и допълнения:

- Променят се общите разпоредби на „СС 1 Представяне на финансови отчети“
- Направени са промени в „СС 24 Оповестяване на свързани лица“, като определението „Свързани лица“ се изменя.
- В „СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестиции в дъщерни предприятия“ са внесени някои промени, които влизат в сила от началото на 2016г., по отношение на обхвата на предприятията, които са задължени да изготвят консолидирани финансови отчети или са освободени от това. Въпросите, които са решени в стария закон за счетоводството относно консолидацията са пренесени в счетоводния стандарт.

Този финансов отчет е одитиран от ДЕС Тянка Захариева.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружество „Общински пътнически транспорт“ ЕООД Габрово е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с автомобилни и пътнически превози в страната. Извършва обществен превоз на пътници чрез обслужване по приета от Общински съвет Габрово транспортна схема, с утвърдени маршрути и разписания, по редовни и допълнителни линии, съгласно сключен с Община Габрово договор, както и случайни, и специализирани превози.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с обществен превоз на пътници.

Финансовият резултат на дружеството за 2017 г. е загуба в размер на 61 хил. лв. Данъчното облагане на дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Състоянието на дружеството се определя като приблизително стабилно. Въпреки, че дружеството и през тази година е с отрицателен финансов резултат, то продължава да покрива текущите си задължения. Осигурителните задължения през 2017г. спрямо 2016г. са намалени с 122 хил.лв., данъчните задължения са увеличени с 24 хил.лв., общо задълженията са намалени с 84 хил. лв. Дружеството обслужва инвестиционен кредит с годишна вноса по главницата 66 хил. лв. , лихви 21 хил. лв.и втори кредит за текущи плащания с вноса по главницата за 2017г. 61 хил.лв. и лихви 29 хил.лева. Двата кредита са от банка ДСК.

Структура на основния капитал

Дружеството е със записан капитал от 491 хил. лв., който е напълно внесен. Други резерви 898 хил. лв., резерв от последващи оценки 891 хил. лв., натрупана загуба от минали години 2459 хил. лв. и текуща загуба за 2017г.- 61 хил.лева. Собственик на капитала на дружеството е Община Габрово.

Дивиденди и разпределение на печалбата

Неразпределена печалба от минали години и за текущата година дружеството няма.

Стопански цели за 2017 г.

Поставените цели за 2017г., които са свързани с финансова стабилизация на дружеството са частично изпълнени. Нетните приходи от продажба на услуги през 2017 г. спрямо 2016г. са намалели общо със 72 хил.лв. или 2.0 %, като приходите от превоз на пътници са намалели с 66 хил.лв. (2.0%) и приходите от други услуги – такси автогара, наем на активи, реклама са намалели със 6 хил.лв. (2,8%). Приходите от финансиране на текущата дейност са увеличени с 90 хил.лв., като финансирането от Републиканският бюджет е намалено със 77 хил.лв. През 2017г. дружеството получава финансиране и от местния бюджет в размер на 167 хил.лв.. Други приходи от продажба на цветни метали, отработено масло, застрахователни обезщетения, отпадъци и други са увеличени с 226 хил.лв. Разходите са увеличени със 101 хил.лв.

Управление

Съгласно действащият Търговски закон в България, към 31 декември 2017г. „Общински пътнически транспорт” ЕООД Габрово е със статут на Еднолично дружество с ограничена отговорност и собственик на капитала е Община Габрово. Дружеството се управлява от Управител - Екатерина Маркова Караколева.

Отговорност на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че прилага последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31.12.2017г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие. Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване, и разкриване на евентуални злоупотреби, и други нередности.

Човешки ресурси

Средно списъчният брой на персонала, с който е извършвана дейността през 2017 г. е 161 човека, от които 38 жени. По квалификационни групи професии разпределението е: 5 човека ръководен персонал, от които 2 жени, 4- специалисти, от които 4 жени, 6- техници и приложни специалисти, от които 4 жени, 13- помощен административен персонал, от които 8 жени, 18- персонал зает с услуги на населението, от които 17 жени, 27- квалифицирани работници, 73- оператори на транспортни средства, от които 1 жена и 14- ниско квалифицирани работници, от които 1 жена.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата, за изтеклата година са в размер на 1728 хил.лв., от които 60 хил.лв. - обезщетения по КТ и КСО. Сумата от 117 х.лв. посочена в баланса е чистата сума за получаване за м. Декември 2017г., която е изплатена през м. януари.2018г.

Социална политика

Политиката, която предприятието е предприело и следва по отношение на социалните въпроси има за цел хармонизиране и развитие на трудовите отношения в дружеството в съответствие с Европейските трудови стандарти, практики и принципи за диалог и сътрудничество. Водеща е позицията, че колективното и личното благополучие на работниците се основава на стопанския просперитет на фирмата и е в зависимост от ефективността и качеството на труда на целия персонал. Цената на труда и другите социални параметри по трудовото правоотношение са в норми по-благоприятни от минимално установените с повелителните разпоредби на закона. Работодателят осигурява безплатно пътуване на работещите в ОПТ в превозните средства на дружеството, заплащане стойността на лекарствата и медицинското обслужване на работещите и служителите, еднократна парична помощ на близките на починал работник или служител, безплатно пътуване в градския транспорт на учащи деца до 19г. на работници и служители на дръжаството.

Анализ на продажбите и структура на разходите

Основният дял от приходите на дружеството са от продажба на услуги.

Структурата на приходите от 4301 хил.лв. е както следва:

- Приходи от превоз на пътници	3218 хил. лв. – 75%
- Приходи от наеми, автог.обсл.и др. услуги	207 хил. лв. - 5%
- Приходи други	305 хил. лв. - 7%
- Приходи от финансираня РБ	404 хил. лв. - 9%
- Приходи от финансиране ОББ	167 хил. лв. - 4%

Разходите за дейността са 4362 хил. лв. и са свързани основно с разходи за суровини и материали и за персонал.

Структурата на разходите е както следва:

- Суровини и материали	1803 хил.лв. – 41%
- Външни услуги	200 хил. лв. – 5%
- Разходи за възнаграждения	1728 хил. лв. – 40%
- Разходи за осигуровки	357 хил. лв. - 8%
- Разходи за амортизации	141 хил. лв. - 3%
- Други разходи	81 хил. лв. - 2%
- Финансови разходи	52 хил. лв. - 1%

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с ДМА от следните групи по балансова стойност:

- Земи - 318 хил. лв.
- Сгради - 1004 хил. лв.
- Машини и производствено оборудване - 68 хил. лв.
- Съоръжения и други - 174 хил. лв., в т.ч. транспортни средства –168 хил.лв.

Система за управление на качеството

Управлението на качеството включва оперативни методи и дейности, както за наблюдаване на процесите, така и за отстраняване на причините за незадоволително изпълнение на всички етапи от цикъла на качеството, за да се постигне висока икономическа ефективност.

В системата по качество е определен начина на планиране и редът за предприемане на мерки, за да се постигнат планираните резултати и да се осигури непрекъснато подобрене. В системата по качеството на “Общински пътнически транспорт” ЕООД не се управляват външни процеси. Системата за управление на качеството в дружеството се основава на следните принципи:

- Организация ориентирана към потребителите
- Силно ръководство
- Ангажиране на сътрудниците
- Подход, ориентиран към процесите
- Системен подход на управление

- Непрекъснато подобряване
- Обективен подход при вземане на решения
- Взаимно изгодни връзки с доставчиците

Политика в областта на екологията

Общественят екологичен транспорт е решение за намаляване на замърсяването на околната среда; смекчаване натрупването на емисии на въглероден двуокис и другите парникови газове, което води до предотвратяване на опасни промени в климата. Като адекватна мярка за ограничаване на това замърсяване дружеството обнови автопарка си с 13 броя метанови автобуси. Друго решение е въвеждането на електроавтобусен транспорт, чрез който чувствително ще се намалят въглеродните емисии на човек от населението. Община Габрово започна изпълнението на проект за устойчив градски транспорт, който включва модернизирани на градския транспорт чрез закупуване на 14 нови автобуси, които отговарят на европейските норми за вредни емисии от двигателите.

Събития след датата на баланса

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на дружеството в краткосрочен план. Няма събития след датата на изготвяне на баланса.

Основни клиенти

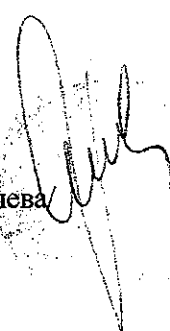
ИДЕАЛ СТАНДАРТ ВИДИМА АД
ДЗАЛЛИ ООД
ПАРАЛЕЛ ЕАД
СТС ПАК ХОЛДИНГ ГРУП ООД
СТС ХОЛДИНГ ГРУП ООД

Основни доставчици

САКСА ООД
ЕНЕРГО ПРО ПРОДАЖБИ АД
МОНТАЖИ ПРО ООД
АВТОКОМЕРС- Р.БЯНОВ ЕТ
АВТОТРЕЙД ООД
АУТО ПЛЮС ГАБРОВО ЕООД
БАШЕВ ЕТ
КАРИНА Ф ЕТ
ВЕКО ОЙЛ ЕООД

01.03.2018г.
Гр.Габрово


Управител:
/Е.Караколева/



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ОБЩИНСКИ ПЪТНИЧЕСКИ ТРАНСПОРТ" ЕООД
за 2017 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	2003	1 978	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	3425	3 496
а) суровини и материали	1803	1 731	в) услуги	3425	3 496
б) външни услуги	200	247	4. Други приходи, в т.ч.:	876	560
3. Разходи за персонала, в т.ч.	2085	1 929	- приходи от финансираня	571	482
а) разходи за възнаграждения	1728	1 609	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	4301	4 056
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	357	320	8. Загуба от обичайната дейност	61	205
- осигуровки свързани с пенсии	270	245	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	4301	4 056
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	141	145	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	61	205
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	141	145	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)	61	205
- разходи за амортизация	141	145			
5. Други разходи, в т.ч.:	81	170			
а) балансова стойност на продадени активи	15	4			
б) други	66	166			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	4310	4 222			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	52	39			
а) лихви	50	36			
Общо финансови разходи (6+7)	52	39			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	4362	4 261			
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	4362	4 261	ВСИЧКО (Общо приходи+11)	4362	4 261

Дата: 01.03.2018 г.

Съставител: 
 /Ренета Терзийска /

Ръководител: 
 /Екатерина Кураколева /

Заверил: 

0051 Тянка
 Захариева
 Регистриран одитор

Заверил съгласно одиторски отчет
 с дата: 08.03.2018 г.


ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на "ОБЩИНСКИ ПЪТНИЧЕСКИ ТРАНСПОРТ" ЕООД
за периода от 01.01.2017г. до 31.12.2017г.

БУЛСТАТ: 107027467

Наименование на потока	Текущ период /мл. лв./			Предходен период /мл. лв./		
	постъпления	платвания	нетен поток	постъпления	платвания	нетен поток
а						
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4 843	2 224	2 619	4 635	3 184	1 451
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2 138	(2 138)		1 840	(1 840)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата						
7. Платения при разпределение на печалби	180	404	(224)	214	427	(213)
8. Други парични потоци от основна дейност	5 023	4 766	257	4 849	5 451	(602)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)						
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
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 инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)						
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците		127	(127)	730	66	664
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		50	(50)		36	(36)
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
5. Платения на задължения по лизингови договори						
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		2	(2)		3	(3)
7. Други парични потоци от финансова дейност		179	(179)	730	105	625
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)						
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	5 023	4 945	78	5 579	5 556	23
Д. Парични средства в началото на периода			107			84
Е. Парични средства в края на периода			185			107

Дата: 01.03.2018 г.

Съставител:  /
Geneta Terziska /

Ръководител:  /
Ekaterina Karakoleva /

Зверил: 

Танка Зезарова
0051
Регистър №

БАНКА БЪЛГАРСКО СЪХРАНЕНИЕ
УЛ. "СВ. СВЕТОСЛАВ" 1
1000 СОФИЯ

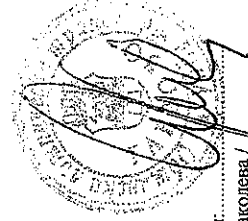
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ОБЩИНСКИ ПЪТНИЧЕСКИ ТРАНСПОРТ" ЕООД
за периода от 01.01.2017г. до 31.12.2017г.

Показатели	(млн.лева)									
	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви			Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законни резерви	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Неразделена печалба	Нелокригана загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	491		891						(2 254)	(179)
2. Промени в счетоводната политика										
3. Грешки										
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	491		891						(2 254)	(179)
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч. увеличаване намаление										
6. Финансов резултат за текущия период										
7. Разпределения на печалба: в т.ч. за дивиденди										(61)
8. Покриване на загуба										
9. Последващи оценки на активи и пасиви										
увеличаване намаление										
10. Други изменения в собствения капитал										
11. Салдо към края на отчетния период	491		891						(205)	205
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина									(2 459)	(61)
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11± 12)	491		891						(2 459)	(61)
										(240)

Дата: 01.03.2018 г.

Съставител:
/Ренета Герзийска /

Ръководител:
/Екатерина Каракочева /



Заверяя:
Танка Захариева
0051
Регистриран одитор

Съставител:
08.03.2018

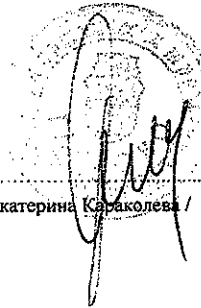
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ОБЩИНСКИ ПЪТНИЧЕСКИ ТРАНСПОРТ" ЕООД
към 31.12.2017г.

ЕИК: 107027467

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздели, групи статии	1	2	Раздели, групи статии	1	2
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
II. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	491	491
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 322	1 337	IV. Резерви		
- земи	318	318	2. Резерв от последващи оценки	891	891
- сгради	1 004	1 019	4. Други резерви	898	898
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	68	97	Общо за група IV:	1 789	1 789
3. Съоръжения и други	174	273	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(2 459)	(2 254)
Общо за група II:	1 564	1 707	- непокрита загуба	(2 459)	(2 254)
Общо за раздел Б:	1 564	1 707	Общо за група V:	(2 459)	(2 254)
В. Текущи (краткотрайни) активи			VI. Текуща печалба (загуба)	(61)	(205)
I. Материални запаси			Общо за раздел А	(240)	(179)
1. Суровини и материали	150	173	В. Задължения		
Общо за група I:	150	173	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	1 048	1 174
II. Вземания			над 1 година	1 048	1 174
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	84	110	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	446	216
4. Други вземания, в т.ч.:	82	93	до 1 година	446	216
Общо за група II:	166	203	8. Други задължения, в т.ч.:	794	982
IV. Парични средства, в т.ч.:	185	107	до 1 година	674	860
- в брой	9	12	над 1 година	120	122
- в безсрочни сметки (депозити)	176	95	- към персонала, в т.ч.:	117	102
Общо за група IV:	185	107	до 1 година	117	102
Общо за раздел В:	501	483	- осигурителни задължения, в т.ч.:	204	326
Г. Разходи за бъдещи периоди	21	43	до 1 година	204	326
			- данъчни задължения, в т.ч.:	464	440
			до 1 година	344	318
			над 1 година	120	122
			Общо за раздел В, в т.ч.:	2 288	2 372
			до 1 година	1 120	1 076
			над 1 година	1 168	1 296
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	38	40
			- финансирания	38	40
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	2 086	2 233	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	2 086	2 233

Дата: 01.03.2018 г.

Съставител: 
/Ренета Терзийска /

Ръководител: 
/Екатерина Караколева /

Заверил: 

0051 Тянка
Захариева
Регистриран одитор

Заверил съгласно одиторски доклад
с дата: 01.03.2018 г.

С П Р А В К А

ЗА НАЧИСЛЕНИТЕ И ПРЕВЕДЕНИ В ОБЩИНА ГАБРОВО 50 % НАЕМИ И
ИЗРАЗХОДВАНИТЕ СРЕДСТВА ЗА РЕКЛАМА, СПОНСОРСТВО И ДАРЕНИЯ
ЗА ПЕРИОДА ОТ 01.01.2017 г. ДО 31.12.2017 год.

Начислени за Община Габрово наеми за 2017 г.	28773.00 лв.
Внесени в Община Габрово наеми през 2017 г.	0.00 лв.
Разходи за съобщения и реклама през 2017 г.	0.00 лв.
Разходи за спонсорство и дарения до 31.12.2017 г.	0.00 лв.

Посочените данни от настоящата справка са изведени от счетоводната документация на дружеството за периода 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.

Ренета Терзийска,

Гл. счетоводител:



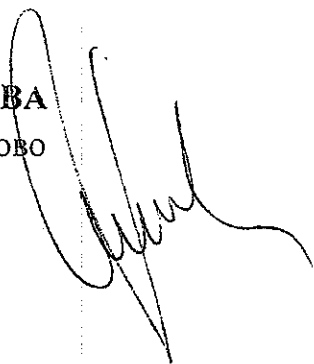
01.03.2018г.

„ОБЩИНСКИ ПЪТНИЧЕСКИ ТРАНСПОРТ“ ЕООД ГР. ГАБРОВО
ул. „Стефан Караджа“ №2, тел. (066) 804 400, факс (066) 804 470, e-mail: opt_gabrovo@abv.bg

СЪОБЩЕНИЕ ЗА ИНВЕСТИЦИОННА ПРОГРАМА

Поради тенденцията на непрекъснато намаляване на приходите от основна дейност в дружество „Общински пътнически транспорт“ ЕООД Габрово, през 2018г. финансовите приходи на дружеството ще бъдат съсредоточени за покриване на задълженията му и поддържане на неговата жизнеспособност. Липсата на свободен финансов ресурс не позволява да се предвиждат инвестиции в дружеството, поради което не предлагам на Общински съвет за приемане и утвърждаване инвестиционна програма за 2018година.

ЕКАТЕРИНА КАРАКОЛЕВА
Управител ОПТ ЕООД Габрово



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СОБСТВЕНИКА на "ОБЩИНСКИ ПЪТНИЧЕСКИ ТРАНСПОРТ" ЕООД

Гр.ГАБРОВО

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "ОБЩИНСКИ ПЪТНИЧЕСКИ ТРАНСПОРТ" ЕООД гр. ГАБРОВО , съдържащ счетоводния баланс към 31.12.2017г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както приложение към финансовия отчет, съдържащо и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложения финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2017г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет”. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за 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 друга информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени от изискваните от МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016г. потвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016г. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни помогнат 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 база 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия 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 в 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.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на 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 не адекватни да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторски 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 и оповестяванията, дали финансовия 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.

Ние предоставяме също така на ръководството, че сме изпълнили етичните изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързани с това предпазни мерки.

Регистриран одитор отговорен за одита

Тянка Иванова Захариева

Адрес:

гр.Казанлък,

ул."Христо Ботев" №32

България

изисквания

Дата: 08.03.2018г.

