

## Междинен доклад за дейността на "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД 1 януари 2017 г. – 30 юни 2017 г.

Настоящият доклад за дейността на "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД (*наричано по-долу "Дружеството"*) представя коментар и анализ на финансовите отчети, както и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на същото, като обхваща периода от 1 януари 2017 г. до 30 юни 2017 година.

Докладът предоставя информация за важни събития, настъпили през отчетния период. Отражава влиянието им върху резултатите в междинния съкратен финансов отчет. Описва основните рискове и несигурности, пред които е изправено Дружеството.

Представеният от "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД междинен съкратен финансов отчет е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“, приет в ЕС, Закона за счетоводството, съобразен е с действащите законови и подзаконови нормативни актове, в съответствие с утвърдената единна счетоводна политика на Дружеството. Този междинен съкратен финансов отчет е одитиран от „ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД.

Докладът е изготвен в съответствие с изискванията на приложимото законодателство, в частност с разпоредбите на чл.39 от Закона за счетоводството /ЗСч/, чл.100о, ал.4, т.2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа /ЗПЦК/, както и чл.187д и чл.247 от Търговския закон /ТЗ/.

### 1. Обща информация за структурата и управлението на "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД

#### 1.1. Обща информация за Дружеството

"ВЕЦ Козлодуй" е еднолично акционерно дружество /ЕАД/, учредено през 2004 година.

Дружеството е регистрирано с решение № 1300 от 19.08.2004г. на Окръжен съд - Враца, постановено по ф.д. № 495 по описа на съда за 2004г. Дружеството е пререгистрирано, съгласно изискванията на търговското законодателство. Вписано е в Търговския регистър при Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието под ЕИК 106588180.

Седалището и адресът на управление на Дружеството са: гр. Козлодуй, п.к. 3321, площадка АЕЦ "Козлодуй".

Предметът на дейност на "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД е: производство, пренос, разпределение и продажба на електрическа енергия, планиране, проектиране, изграждане, поддържане и експлоатация на съоръжения и обекти за производство на електроенергия, строителна и ремонтна дейност в областта на енергетиката, електропроизводство, внос и износ на горива, придобиване и разпореждане с авторски права върху изобретения, търговски марки и промишлени образци, ноу-хау и други обекти на интелектуалната собственост, търговско представителство и посредничество, както и всяка друга дейност, незабранена със закон.

"ВЕЦ Козлодуй" ЕАД е учредено с цел планиране, проектиране, изграждане, поддържане и експлоатация на водноелектрическа централа с обща инсталирана електрическа мощност от 5 MW. Съгласно чл.39, ал.4, т.1 от Закона за енергетиката /ЗЕ/, не се изисква издаване на лицензия за производство на електрическа енергия от лице, притежаващо централа с обща инсталирана

електрическа мощност до 5 MW. Поради което, за да упражнява дейността си, Дружеството не е необходимо да бъде титуляр на лицензия по ЗЕ.

Дейността на "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД не е ограничена от срок и не е поставена под прекратително условие.

Регистрираният капитал на "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД е 1 082 000 лв. /един милион осемдесет и две хиляди лева/, разпределен в 1 082 /хиляда осемдесет и два/ броя обикновени, налични акции с право на глас, всяка с номинална стойност от 1 000 лв. /хиляда лева/.

Акциите на Дружеството се прехвърлят в съответствие с устава, при спазване на императивните разпоредби на действащото законодателство.

## **1.2. Управление на Дружеството**

### **Система на управление**

"ВЕЦ Козлодуй" ЕАД е регистрирано като търговско дружество с едностепенна система на управление.

### **Органи на управление на Дружеството са:**

Едноличен собственик на капитала /ЕСК/ и Съвет на директорите /СД/.

### **Едноличен собственик на капитала**

По силата на чл.219, ал.2 от ТЗ, в едноличното акционерно дружество ЕСК решава въпросите от компетентността на общото събрание.

Едноличен собственик на капитала на "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД е "АЕЦ Козлодуй" ЕАД.

Компетентността и правомощията на ЕСК са регламентирани от Търговския закон /ТЗ/ и устава на "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД.

### **Система на управление**

Дружеството се управлява от постоянно действащ орган - **Съвет на директорите**.

Съветът на директорите осъществява планирането и координацията на цялостната дейност на Дружеството, очертана в неговия предмет, като извършва всички предвидени в закона и устава действия по организация, ръководство и контрол. Организацията на работата му, както и неговите задължения, отговорности и правомощия са регламентирани и конкретизирани с правила за работата на съвета на директорите на "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД. Съветът на директорите взема своите решения на заседания, които се провеждат най-малко веднъж на три месеца, съгласно нормативно установените изисквания относно реда за свикването и провеждането им. Съветът избира от своя състав изпълнителен директор, който организира и ръководи дейността на Дружеството. Изпълнителният директор докладва незабавно на Председателя на съвета за настъпилите обстоятелства, които са от съществено значение за Дружеството.

Съветът на директорите се състои от 3 (трима) членове избрани от ЕСК. Членовете на Съвета могат да бъдат преизбрани без ограничение.

Правомощията на Съвета на директорите са определени в Търговския закон и устава на Дружеството.

Членовете на съвета имат еднакви права и задължения, независимо от вътрешното разпределение на функциите между тях и предоставянето на право на управление и представителство на някои от тях.

Съветът на директорите на "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД към 30 юни 2017 година е в състав:

- ✓ Емил Илиев Писарев
- ✓ Цанко Венцеславов Бачийски
- ✓ Илиан Манолов Илиев.

Дружеството се представява самостоятелно от Изпълнителния директор Емил Илиев Писарев.

### 1.3. Информация за членовете на Съвета на директорите, съгласно изискванията на чл.247, ал.2 от ТЗ

а/ Възнагражденията, получени за периода 01.01.2017 г. - 30.06.2017 г. общо от членовете на Съвета на директорите са, както следва:

Съвет на директорите	Възнаграждение (без начислени осигуровки)
	в лева
<b>ОБЩО:</b>	<b>59 390,00</b>

б/Членовете на Съвета на директорите не притежават акции от капитала на "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД.

в/ За членовете на Съвета на директорите не са предвидени привилегии или изключителни права да придобиват акции на "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД.

г/ Участие на членовете на Съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежание на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, участие в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети към 30.06.2017 година:

**Емил Илиев Писарев** *не участва* като неограничено отговорен съдружник, не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, не участва в управлението на други дружества или кооперации.

**Цанко Венцеславов Бачийски** *не участва* като неограничено отговорен съдружник, не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, не участва в управлението на други дружества или кооперации.

**Илиан Манолов Илиев** *не участва* като неограничено отговорен съдружник, не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, не участва в управлението на други дружества или кооперации.

д/През отчетния период няма сключени договори с членовете на СА или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД или съществено се отклоняват от пазарните условия.

## 2. Анализ на дейността на "ВЕЦ КОЗЛОДУЙ" ЕАД за отчетния период:

1 януари - 30 юни 2017 година

През отчетния период "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД е развивало дейността си в съответствие с действащото законодателство на Република България с оглед предмета му на дейност.

### 2.1. Производство на електрическа енергия

Основната дейност на Дружеството е производство на електрическа енергия чрез ВЕЦ "Козлодуй".

Водоелектрическата централа е с обща инсталирана мощност от 5 MW.

ВЕЦ "Козлодуй" е изградена в края на Топъла канал - 1 на площадката на "АЕЦ Козлодуй" ЕАД, в землището на село Хърлец, община Козлодуй.

Приходите на Дружеството се формират единствено от продажби на електроенергия по силата на договор за нейното изкупуване, сключен с "Национална електрическа компания" ЕАД /"НЕК" ЕАД/.

Договорът е със срок на действие от 15 /петнадесет/ години, считано от датата на въвеждане на електроцентралата в експлоатация - 13.09.2013г. Срокът е определен в съответствие с чл.31, ал.2 от Закона за енергията от възобновяеми източници /ЗЕВИ/.

Произведената електрическа енергия се изкупува по преференциална цена. Цената е в размер на 193,38 лв./MWh без вкл. ДДС. Същата е определена съгласно приложимото решение на КЕВР № Ц-19/28.06.2013г.

Изменението на разпоредбата на чл.31, ал.5, т.1 от Закона за енергията от възобновяеми източници /ЗЕВИ, обн. ДВ, бр. 56 от 2015 г., в сила от 24.07.2015 г./, създава задължение за обществения доставчик да изкупува произведената електрическа енергия от възобновяеми източници по преференциална цена, за количествата електрическа енергия до размера на нетното специфично производство /НСП/ на електрическа енергия, въз основа на което са определени преференциални цени в съответните решения на Комисията за енергийно и водно регулиране /КЕВР, Коалицията/.

НСП е дефинирано като "средногодишно производство на електрическа енергия от 1 кВт инсталирана мощност съгласно решението на КЕВР за определяне на преференциални цени след приспадане на собствените нужди" - § 1, т.29 от ДР на ЗЕВИ.

Регулаторът в т.6.2 от Решение № СП - 1 от 31.07.2015г. установява, че НСП на електрическа енергия, въз основа на което са определени преференциалните цени в Решение № Ц-19/28.06.2013г. е в размер на 3 690 kWh. при определена цена от 193, 38 лв./MWh, без ДДС, за нисконапорни ВЕЦ, деривационни ВЕЦ, подязовирни ВЕЦ и деривационни ВЕЦ с годишен изравнител с нетен пад до 30 метра и инсталирана мощност над 200 kW до 10 000 kW.

Промените на ЗЕВИ, чрез ЗИД на ЗЕ /чл.31, ал.5, т. 2 и ал. 12 ЗЕВИ/, дават два алтернативни начина за продажба на енергията, която ще се окаже извън обема на НСП, а именно:

- 1) продажба на Обществения доставчик или на Крайните снабдители по цена за излишък на балансиращия пазар и/или
- 2) снабдяване на собствени обекти или продажба по свободно договорени цени и/или на балансиращ пазар.

За периода 01.01.2017 г. - 30.06.2017 г., Дружеството е реализирало активна електрическа енергия, както следва:

Период	Нетно производство MWh	Фактурирано /лв. без ДДС/
01.2017 г.	1 695,920	327 957,01
02.2017 г.	1 480,377	286 275,30
03.2017 г.	1 764,077	341 137,21
04.2017 г.	2 444,624	472 741,39
05.2017 г.	800,371	154 775,74
06.2017 г.	2 713,247	524 687,70
<b>ОБЩО:</b>	<b>10 898,616</b>	<b>2 107 574,35</b>

## 2.2. Балансираща група

"ВЕЦ Козлодуй" ЕАД е участник в специалната балансираща група на производители на електрическа енергия от възобновяеми източници и от високоефективно комбинирано производство, с координатор "Национална електрическа компания" ЕАД.

Участието в балансираща група създава условия за групов ефект на балансиране – недостигът или излишъкът на електроенергия при отделните участници взаимно се балансират в рамките на групата, което има за пряка последица оптимизиране на разходите за небаланс в рамките на балансиращата група, а от там и за отделните членове на групата.

В резултат на използвания модел за разпределение на разходите между отделните членове на балансиращата група се постига по-добра цена за небаланс, в сравнение с индивидуалното балансиране.

## 2.3. Фонд "Сигурност на електроенергийната система"

С поредица от текстове /чл. 36б - 36ж и следващи от ЗЕ/ законодателят структурира фонд "Сигурност на електроенергийната система".

Основната цел на създаването му е в него да бъдат събирани финансови средства за *"покриване на разходите, извършени от Обществения доставчик, произтичащи от задълженията му по чл. 93а от ЗЕ, определени с решение на Комисията, включително за минали регулаторни периоди"*.

Съгласно чл.36е, ал.1, т.1 от ЗЕ, производителите на електрическа енергия са длъжни да правят ежемесечни вноски във фонда.

Размерът на вноската е 5 % /пет на сто/ от приходите от продадената електрическа енергия без включен ДДС.

За всички производители с регулирани приходи в чл. 36е, ал. 4 от ЗЕ е направено важно уточнение, че за целите на ценовото регулиране разходите за дължимите вноски няма да се включват в състава на признатите от КЕВР разходи.

В съответствие със задълженията, вменени с посочените по-горе разпоредби, "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД ежемесечно внася 5 % такса върху месечните си приходи във фонд "Сигурност на електроенергийната система".

## 3. Финансови показатели - приходи, разходи и финансов резултат

Към 30.06.2017 година промяната в основни показатели за Дружеството спрямо сравнимия период е следната:

Показател	30.06.2017	30.06.2016	Абсолютно изменение	Изменение в %
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	
Финансов резултат	717	628	89	14 %
Приходи	2,121	1,882	239	13 %
Общо активи	21,353	22,535	(1,182)	- 5 %
Общо пасиви	16,488	18,536	(2,048)	-11 %
Обща ликвидност	0,89	1,08	(0,19)	-18 %
Абсолютна ликвидност	0,56	0,55	0,01	2 %



Отчетените приходи от Дружеството през представените отчетни периоди са формирани основно от производствена дейност.

#### **4. Дейности по опазване на околната среда**

Дейността на "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД по опазване на околната среда е изцяло съобразена с националната политика по околна среда, отразяваща принципите и Директивите на ЕС и свързаните с това дейности, които са в основата на действащото българско законодателство в областта на околната среда.

Усилията на Ръководството на Дружеството са насочени към непрекъснатото подобряване на работата по отношение опазване на околната среда.

**Политиката на Ръководството по отношение на опазването на околната среда във "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД, включва:**

- ✓ стриктно спазване на приложимите нормативни изисквания;
- ✓ стремеж към икономично потребление на природните ресурси, на електрическа и топлинна енергия;
- ✓ осигуряване на достатъчно информация, инструктажи и обучение на служителите;
- ✓ засилване на персоналната отговорност към опазването на околната среда.

**Предприети мерки в областта на околната среда:**

- ✓ прилагане на достъпни налични техники и практики, с които да се осигурява разумно ползване на природните ресурси с цел предотвратяване, намаляване, ограничаване и превенция на риска от замърсяване на околната среда;
- ✓ повишаване на екологична култура на персонала.

#### **5. Човешки ресурси и социална политика**

##### **5.1. Социално партньорство. Човешки ресурси**

През 2015г. е подписан колективен трудов договор, със срок на действие 1 май 2015 година - 1 май 2017 година. На 24 април 2017 г. е подписан нов колективен трудов договор. Последният е със срок на действие от една година - 01.05.2017 г. - 01.05.2018 г.

През отчетния период усилията на работодателя са насочени към социално разбирателство и сътрудничество с работещите, синдикалните организации и представителите на работниците.

Към 30 юни 2017 година общата численост на персонала във "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД, назначен по трудови договори е 23-ма /двадесет и трима/ работещи.

##### **Структура на персонала в Дружеството по клас професии, съгласно НКПА:**

<b>КЛАС ПРОФЕСИИ:</b>	<b>% ОТ ОБЩИЯ ПЕРСОНАЛ</b>
1. Ръководен персонал	5 %
2. Техници и приложни специалисти	62 %
3. Специалисти	19 %
4. Помощен административен персонал	9 %
5. Професии, неизискващи специална квалификация	5 %

Разделението на труда е организирано в рамките на конкретните длъжности.

Очакванията за развитие са насочени към усъвършенстване на кадровия потенциал, чрез:

- ✓ достигане на съответствие между изискванията на длъжността, нивото на подготовка и личните и професионални качества за преминаване на по-високо професионално ниво;
- ✓ повишаване на качеството на управление и готовността на персонала за предложения и внедряване на иновации;
- ✓ формиране на професионално мислене при достигане на стратегическите цели на Дружеството.

## 8. Информация изисквана по реда на чл.187д

**8.1. Брой и номинална стойност на придобитите и прехвърлените през периода /01.01.2017 - 30.06.2017 година/ собствени акции, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето**

*Към 30 юни 2017 година не са придобивани и прехвърляни собствени акции.*

**8.2. Основание за придобиванията, извършени през периода 01.01.2017 - 30.06.2017 година**

*През първото шестмесечие на 2017 година не са придобивани и прехвърляни собствени акции.*

**8.3. Брой и номинална стойност на притежаваните собствени акции и частта от капитала, които те представляват**

*Дружеството не притежава собствени акции.*

## 9. Научноизследователска и развойна дейност

През отчетния период не са направени изследвания и реализирани проекти в областта на научноизследователската и развойна дейност.

## 10. Наличие на клонове на Дружеството

Дружеството няма клонове.

## 11. Използвани от "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД финансови инструменти

### 11.1. Основни показатели за финансово-счетоводен анализ

*База за изготвяне на финансовия отчет*

Всички данни в междинния съкратен финансов отчет са представени в хил. лв. при спазване на следните основни принципи:

- ✓ действащо предприятие;
- ✓ текущо начисляване – събитията са отразени към момента на възникването им;
- ✓ съпоставимост на сравнимата информация.

*Характеристика на прилаганата счетоводна форма*

Записванията по сметките се извършват въз основа и от надлежно оформени, предварително обработени и контирани първични и вторични счетоводни документи. Едновременно със

- ✓ **Финансови рискове** - рискове свързани със загуби в следствие промяна на валутни курсове, лихвени нива или други финансови инструменти. Рисковете, свързани с промяна на валутните курсове са минимални, тъй като "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД не поддържа парични средства във валути различни от българския лев.

## 12. Оповестяване на събития след датата на изготвяне на отчета

След датата на изготвяне на междинния съкратен финансов отчет не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития.

## 13. Отговорност на ръководството на "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на междинния съкратен финансов отчет в съответствие с Международните стандарти се носи от ръководството на Дружеството. Тази отговорност включва разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка, подбор и приложение на подходящи счетоводни политики, както и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при съществуващите обстоятелства.

Ръководството на "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД потвърждава, че счетоводната политика, съответства на нормативната уредба. Приетата счетоводна политика се прилага последователно с оглед постигане на съпоставимост.

Ръководството на Дружеството декларира, че е прилагало адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на междинния съкратен финансов отчет са спазени напълно изискванията на приложимите счетоводни стандарти.

Междинният съкратен финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие и текущо начисляване.

Ръководството на "ВЕЦ Козлодуй" ЕАД носи отговорност за воденето на счетоводната отчетност, за съхраняване и опазване на собствеността и интересите на Дружеството, както и за предприемане на необходимите мерки за своевременното констатиране и предотвратяване на злоупотреби и други нередности.

.....  
  
Емил Радев Писаров  
/Изпълнителен директор/



**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР  
ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК  
НА „ВЕЦ КОЗЛОДУЙ“ ЕАД**

**Мнение**

Ние извършихме одит на междинния съкратен финансов отчет на „ВЕЦ КОЗЛОДУЙ“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ междинен съкратен отчет за финансовото състояние към 30 юни 2017г. и междинен съкратен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, междинен съкратен отчет за промените в собствения капитал и междинен съкратен отчет за паричните потоци за периода, завършващ на тази дата, както и подбрани пояснителни приложения и информация към междинния съкратен финансов отчет.

По наше мнение, приложеният междинен съкратен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 30 юни 2017г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за периода, завършващ на тази дата, в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“, приет от Европейския съюз (ЕС).

**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 междинния съкратен финансов 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 независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на междинния съкратен финансов 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 междинния съкратен финансов отчет и одиторския доклад върху него**

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от междинен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва междинния съкратен финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно междинния съкратен финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на междинния съкратен финансов 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 междинния съкратен финансов 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 Законът за счетоводството***

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на междинния доклад за дейността, ние изпълниме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016г. 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 становища 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, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в междинния доклад за дейността за периода, за който е изготвен междинният съкратен финансов отчет, съответства на междинния съкратен финансов отчет.
- б) Междинният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(о), ал. 4, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

#### **Отговорности на ръководството за междинния съкратен финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този междинен съкратен финансов отчет в съответствие с МСС 34 “Междинно финансово отчитане”, приложим в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на междинни съкратени финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на междинния съкратен финансов 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 междинния съкратен финансов отчет**

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали междинният съкратен финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи 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 с 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 междинен съкратен 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 в междинния съкратен финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в междинния съкратен финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на междинния съкратен финансов отчет, включително оповестяванията, и дали междинният съкратен финансов 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.

**Одиторско дружество  
„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД**

**Управител:  
Милена Христова**

**Регистриран одитор, отговорен за одита:  
Васка Гелина**



**28.07.2017г.**