

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на  
„Рожен експрес“ АД гр. Смолян

### *М н е н и е*

Ние извършихме одит на финансов отчетва на „Рожен експрес“ АД гр. Смолян, съдържащ счетоводен баланс към 31.12.2018 година, отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършващ на тази дата, както и приложения към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложения финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2018 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

### База за изразяване на мнение:

Дружеството през последните години приключва с отрицателен финансов резултат, както и за отчетния период загубата възлиза на 281 хил.лева. От анализа се установява, че дружеството не поддържа капитала, Така собствените средства през 2016 год. са 2 831 хил.лв., през 2017 год. 2 439 хил.лв. и през настоящата 2018 год. 2 158 хил.лв. или общо намаление на собствените средства 673 хил.лв.

Финансовото състояние на дружеството е затруднено и то трудно може да посреща плащанията към банки, доставчици и други контрагенти, които индикации пораждават значително съмнение относно валидността на принципа-предположение за действащо предприятие..

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти. Нашата отговорност 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, заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложими по отношения на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите 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 върха 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.

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

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 случая 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.

Няма 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 към изискванията по МОС, съгласно „Указанията относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора” на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт 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.6 от Закона за счетоводство

На база на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Доклада за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството и лицата,  
натоварени с общото управление за финансовия отчет.

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представян на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвянето 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 счетовод-

ната 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.

Лицата натоварени с общото управление, носят отговорност за осъществяването на надзор на процеса по финансово отчитане на Дружеството.

#### 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 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 одитът, извършен в съответствие с Международните одиторски стандарти, 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 оказат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани във 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 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 одитора в заблуждения, 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 мнения 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.

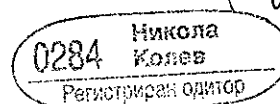
- Достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на база на получените одиторски доказателства, относно това дали е на лице съществена несигурност, отнасящи се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина дружеството да преустанови функционирането си, като действащо предприятие.

- Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовия отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникирахме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време за изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицирахме по време на извършвания от нас одит.

гр.Смолян, 06.03. 2019 год.

Регистриран одитор:



**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**

на "РОЖЕН ЕКСПРЕС" АД  
към 31.12.2018г.

ЕИК 830166384

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
<b>А. Записан, но не внесен капитал</b>			<b>А. Собствен капитал</b>		
<b>Б. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>			<b>I. Записан капитал</b>	<b>8 818</b>	<b>8 818</b>
<b>I. Дълготрайни материални активи</b>			Некотираны акции на финансовите пазари	8 818	8 818
			<b>II. Резерв от последващи оценки</b>	<b>1 762</b>	<b>1 762</b>
1. Земи и сгради, в т. ч.:	2 612	2 629	<b>III. Резерви</b>		
			1. Други резерви	157	157
- земи	1 229	1 229	в т.ч. допълнителни резерви	157	157
- сгради	1 383	1 400	<b>Общо за група III:</b>	<b>157</b>	<b>157</b>
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	107	341	<b>IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години</b>		
3. Съоръжения и други	441	463	Неразпределена печалба	329	329
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0	0	Непокрита загуба	-8 627	-8 235
<b>Общо за група I:</b>	<b>3 160</b>	<b>3 433</b>	<b>Общо за група IV:</b>	<b>-8 298</b>	<b>-7 906</b>
<b>II. Дългосрочни финансови активи</b>			<b>V. Текуща печалба (загуба)</b>	<b>-281</b>	<b>-392</b>
<b>Общо за раздел Б:</b>	<b>3 160</b>	<b>3 433</b>	<b>Общо за раздел А:</b>	<b>2 158</b>	<b>2 439</b>
<b>В. Текущи (краткотрайни) активи</b>			<b>Б. Провизии и сходни задължения</b>		
<b>I. Материални запаси</b>			<b>В. Задължения</b>		
1. Суровини и материали	57	58	1. Задължения към финансови предприятия	806	856
			до 1 година	806	373
			над 1 година		483
			2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	201	205
			до 1 година	201	205
<b>Общо за група I:</b>	<b>57</b>	<b>58</b>	3. Други задължения, в т. ч.:	114	103
<b>II. Вземания</b>			до 1 година	114	103
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	50	47	- към персонала, в т.ч.:	62	52
2. Други вземания, в т. ч.:	15	37	до 1 година	62	52
<b>Общо за група II:</b>	<b>65</b>	<b>84</b>	- осигурителни задължения, в т. ч.:	23	20
<b>III. Парични средства, в т. ч.:</b>			до 1 година	23	20

1. Касови наличности в лева	19	48	- данъчни задължения, в т. ч.:	29	29
2. Разплащателни сметки		2	до 1 година	29	29
<b>Общо за група III:</b>	<b>19</b>	<b>50</b>	<b>Общо за раздел В, в т. ч.:</b>	<b>1 121</b>	<b>1 164</b>
<b>Общо за раздел В:</b>	<b>141</b>	<b>192</b>	до 1 година	1 121	681
			над 1 година		483
<b>Г. Разходи за бъдещи периоди</b>			<b>Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:</b>		
			Приходи за бъдещи периоди	22	22
<b>СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)</b>	<b>3 301</b>	<b>3 625</b>	<b>СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)</b>	<b>3 301</b>	<b>3 625</b>

Дата на съставяне:

гр. Смолян

06.03.2019г.

Ръководител: .....

Съставител: .....



Забелжити:  
Съгласно доклада  
Смолян, 06.03.2019 г.

0284 Никола  
Колев  
Регистриран одитор

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**

на "РОЖЕН ЕКСПРЕС" АД  
към 31.12.2018г.

ЕИК 830166384

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
<b>A. Разходи</b>			<b>A. Приходи</b>		
<b>1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:</b>	<b>1 024</b>	<b>971</b>	<b>1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:</b>	<b>1 611</b>	<b>1 646</b>
а) суровини и материали	842	795	а) стоки		
б) външни услуги	182	176	б) услуги, в т. ч.	1 611	1 646
<b>2. Разходи за персонала, в т. ч.:</b>	<b>836</b>	<b>783</b>	приходи от наеми	53	51
а) разходи за възнаграждения	699	661	<b>2. Други приходи, в т. ч.:</b>	<b>374</b>	<b>324</b>
в т.ч. компенсирани отпуски	16		а) приходи от финансиране	206	192
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	137	122	от тях: от правителството	206	192
от тях: осигуровки, свързани с пенсии	103		<b>3. Приходи от продажби на дълготрайни активи</b>		<b>41</b>
<b>3. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:</b>	<b>286</b>	<b>431</b>	<b>Общо за група I</b>	<b>1 985</b>	<b>1 970</b>
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи.	286	431	<b>4. Загуба от обичайна дейност</b>	<b>281</b>	<b>392</b>
- разходи за амортизация	286	431	<b>5. Счетоводна загуба</b>	<b>281</b>	<b>392</b>
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		40			
<b>4. Други разходи, в т. ч.:</b>	<b>79</b>	<b>76</b>			
а) балансова стойност на продадените активи	38	34			
<b>Общо за група I</b>	<b>2 225</b>	<b>2 301</b>			
<b>II. Финансови разходи</b>					
а) разходи за лихви и други финансови разходи	41	61			
б) разходи свързани с предприятия от група		61			
<b>Общо за група II</b>	<b>41</b>	<b>61</b>			
<b>Общо разходи</b>	<b>2 266</b>	<b>2 362</b>			
<b>Всичко</b>	<b>2 266</b>	<b>2 362</b>	<b>Всичко</b>	<b>2 266</b>	<b>2 362</b>

Дата на съставяне:

Ръководител: .....

гр. Смолян

06.03.2019г.

Съставител: .....

Заведен: *[Подпис]*  
Съгласно доклада  
Смолян, 06.03-2019 год.



0284 Никола Колев  
Регистриран одитор



**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

на "РОЖЕН ЕКСПРЕС" АД  
към 31.12.2018г.

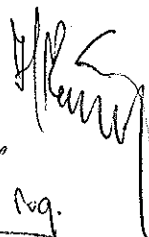
ЕИК 830166384

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпле ния	Плащани я	Нетен поток	Постъпле ния	Плащани я	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2484	1256	1 228	2639	1609	1 030
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		816	(816)		774	(774)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		6	(6)		8	(8)
4. Платени и възтановени данъци върху печалбата						
5. Други парични потоци от основна дейност	527	883	(356)	196	178	18
<b>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</b>	<b>3011</b>	<b>2961</b>	<b>50</b>	<b>2835</b>	<b>2569</b>	<b>266</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи				1	8	(7)
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финасови активи					2	(2)
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>				<b>1</b>	<b>10</b>	<b>(9)</b>
<b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	100	148	(48)	27	345	(318)
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		33	(33)		53	(53)
<b>Всичко парични потоци от финансова дейност (В)</b>	<b>100</b>	<b>181</b>	<b>(81)</b>	<b>27</b>	<b>398</b>	<b>(371)</b>
<b>Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)</b>	<b>3111</b>	<b>3142</b>	<b>(31)</b>	<b>2 863</b>	<b>2 977</b>	<b>(114)</b>
<b>Д. Парични средства в началото на периода</b>	X	X	50	X	X	164
<b>Е. Парични средства в края на периода</b>	X	X	19	X	X	50

Дата на съставяне:

гр. Смолян

06.03.2019г.

Заверено:   
Финансов директор  
Смолян 06.03.2019 г.

0284 Никола  
Колев  
Регистриран одитор

Ръководител: .....

Съставител: .....



## ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "РОЖЕН ЕКСПРЕС" АД  
към 31.12.2018г.

ЕИК 830166384

Показатели	Записан капитал	Преции от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ						Финансов резултат от минали години		Общо собствен капитал	
				Законови	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно уредбите за акци	Други резерви	Неразгледена печалба	Непокрита загуба	8	9		10
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
<b>1. Салдо в началото на отчетния период</b>	8 818		1 762				157	329	(8235)	(392)	2 439		
<b>2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки</b>													
Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:													
- увеличение													
- намаление													
Финансов резултат за текущия период										(281)	(281)		
Разпределения на печалба, в т. ч.:									(392)	392			
- за дивиденди													
<b>5. Салдо към края на отчетния период</b>	8 818		1 762				157	329	(8627)	(281)	2 158		
<b>6. Собствен капитал към края на отчетния период</b>	8 818		1 762				157	329	(8627)	(281)	2 158		

Дата на съставяне:

гр. Смолян

06.03.2019г.

Ръководител:

Съставител:



Забележка:  
Съгласно договор  
Смолни об-08-2019 г.г

Никола  
Колев  
0284  
Регистриран аудитор

## ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на „РОЖЕН ЕКСПРЕС“ АД за отчетната – 2018 год.

Основен предмет на дейност на дружеството е транспортни услуги – превоз на пътници и товари в страната и чужбина със собствени и наети транспортни средства, както и свързаните с това други дейности.

През отчетния период приходите от дейността възлизат на 1 985 хил.лева., в повече спрямо предходния отчетен период с 15 хил.лева.

Приходите от основна дейност са формирани от:

- Транспортни услуги .....	1 611 хил.лв.
- Продажба на материали (метан) .....	45 хил.лв.
- Приходи от наеми .....	53 хил.лв.
- Приходи – автогарен сектор .....	11 хил.лв.
- Приходи от финансиране .....	206 хил.лв.
- Други приходи .....	59 хил.лв.

---

Общо .....

Общо .....	1 985 хил.лв.
------------	---------------

Дружеството обслужва (покрива) 100% от транспорта на селата, 80 на сто от извънградските превози и 50 на сто от градския транспорт в града.

Разходите за основната дейност възлизат на 2 225 хил.лв. които по икономически елементи са следните:

- Разходите за материали (и горива)	842 хил.лв.
- Разходи за външни услуги	182 хил.лв.
- Разходи за амортизации	285 хил.лв.
- Разходи за възнаграждения	699 хил.лв.
- Разходи за осигуровки	137 хил.лв.
- Други разходи	80 хил.лв.
Всичко разходи	2 225 хил.лв.

Към разходите по икономически показатели следва да се включат и лихви и други финансови разходи, които са в размер на 41 хил.лева, в който случай общите разходи възлиза на 2266 х.лв.

От посочените по-горе две таблици е видно, че разходите превишават приходите, вследствие на което и формираната загуба в размер на 281 хил.лева.

Капиталовата структура на дружеството е следната:

К а п и т а л	За 2018 год.		за 2017 год.		Откло- нение
	Сума	отн. дял	Сума	жтн. дял	
Собствени средства	2 158 х.лв.	65,4%	2 439 х.лв.	67,3%	
Привлечени средства	1 143 х.лв.	34,6%	1 186 х.лв.	32,7%	
<b>В с и ч к о</b>	<b>3 301 х.лв.</b>	<b>100%</b>	<b>3 625 х.лв.</b>	<b>100%</b>	

Капиталовата структура на дружеството от 67,3% е спаднала за отчетния период на 65,4%, която тенденция за намаляване на собствените средства се отразява зле на стопанската дейност.

Собствените средства на дружеството, към 31.12.2018 година, спрямо предходния отчетен период са в по-малко с 281 хил.лв. дължащо се на формираната счетоводна загуба за периода.

Собственици на капитала на дружеството са следните лица:

А к ц и о н е р и	на 07.02.2018 год.		31.12.2017 год.	
	Брой	Стойност	Брой	Стойност
1. Феста „Холдинг“	.... 651766	6 517 660	651766	6 517 660
2. Община Смолян	..... 230004	2 300 040	230004	2 300 040
<b>Общо</b>	<b>..... 881770</b>	<b>8 817 700</b>	<b>881770</b>	<b>8 817 700</b>

С Договор от 8.февруари 2018 год. „Феста Холдинг” продава на „Терис Къмпани”АД своите собствени 651766 бр. обикновени поименни акции, в който случай акционер в капитала на „Рожен-експрес”АД става „Терис Къмпани”АД.

А к ц и о н е р и	на 31.12.2018 год.		31.12.2017 год.	
	Брой	Стойност	Брой	Стойност
1.„Терис Къмпани”АД	651766	6 517 660	651766	6 517 660
2. Община Смолян ....	230004	2 300 040	230004	2 300 040
<b>Общо .....</b>	<b>881770</b>	<b>8 817 700</b>	<b>881770</b>	<b>8 817 700</b>

#### Отговорност на ръководството:

Ръководството ежегодно изготвя финансов отчет в който представя достоверно финансовото състояние на дружеството към края и отчетния период. Ръководството потвърждава, че прилага адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет - 31 декември 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предложения с приблизителни оценки.

Ръководството потвърждава, че въпреки някой трудности от финансов характер,ние се придържахме към действащите национални стандарти,като финансовият отчет е изготвен на принципа на действващо предприятие.

Ръководството носи съответната отговорност за правилното водене на счетоводната отчетност, за целесъобразно управление на активите на дружеството, както и за избягване и недопускане на евентоални злоупотреби, както и други нередности.

#### Ч о в е ш к и р е с у р с и:

Средно – списъчния брой на персонала за 2018 год. 82 души, и към края на отчетния период – 31.12.2018 год. 82 души.

Начислените и изплатени средства за работна заплата за отчетния период възлизат на 671 180 лева, а разходите за социално осигуряване 137 258 лева, общо 8 8 438 лева.

Средно месечната работна заплата възлиза на 682 лева.

Ръководството счита, че ще продължи да развива основната си дейност –транспортни услуги, като през следващите отчетни периоди ще запаса позициите си на основен превозвач за Община С м о л я н.

Ръководството предвижда покупката на допълнителни бройки градски автобуси с двигатели на метан, отговарящи на екологични изисквания. Освен това дружеството ще кандидатства по европейски програми за изграждане на нова автобаза, модерен автосервиз ,както и търговски център.

Дружеството не е осъществявало научноизследователска и развойна дейност през отчетния пер

**Важни събития, настъпили през отчетния период:**

На 8 февруари 2018 год. е сключен договор за покупко-продажба на всичките акции, притежавани от Феста Холдинг”АД.

„Рожен експрес”АД гр.Смолян

Изпълнителен директор

гр.Смолян, 05.03.2019 год.

(Николай Валджиев)



**ПРИЛОЖЕНИЕ: БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ,**  
**О П О В Е С Т Я В А Н Е.**

*Финансовия отчет е изготвен, съгласно счетоводното законодателство и приложимите Национални счетоводни стандарти, приети с Постановление № 46 на Министерския съвет от 2015 г., обн. ДВ бр.3 от 2016 г., в сила от 01.01.2016 год.*

*Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.*

*От 01.01.1999 год. българският лев е фиксиран курс към еврото: 1.95583 лв. за 1 евро.*

***Действащо предприятие:***

*Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че дружеството ще остане действащо.*

***Текущи и нетекущи активи:***

*Активите се представят в счетоводния баланс, като текущи (краткотрайни) или нетекущи (дълготрайни) в зависимост от целта при придобиването им. Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативен цикъл на дружеството се представят като текущи активи. Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани в продължителен период от време се представят като нетекущи активи.*

***Нематериални активи:***

*Нематериалните активи се отчитат, които отговарят на определеното формулирано в СС 38 за нематериални активи. Същите се оценяват, при доставката по цени на придобиване, а създадените в дружеството по сбора от извършените разходи.*

*В дружеството, към настоящия момента на изготвяне на отчета нематериални активи са в размер на 3 хил., и те са изхабени 100 на сто.*

***Дълготрайни материални активи:***

*Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по висока от 700 лв. Активи, които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиването.*

*Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му: - по цена на придобиване (СС 16), по себестойност, по справедлива стойност (безвъзмездна сделка), по оценка (приета от съда, по реда на ТЗ)*

Разходи (подобрения), които ще увеличат бъдещи икономически изгоди на актива се прибавят към стойността на същия.

Избрания праг на същественост в дружеството е 700 лева.

Придобитите дълготрайни материални активи преди 2009 год. с цена на придобиване под 700 лв., продължават да се отчитат като такива.

Отчетната стойност на напълно амортизирани дълготрайни мат. активи, към 31.12.2018 год. възлизат на 5 490 хил. лв., от които по групи, както следва: Машини 40 хил.лв., съоръжения 171 хил.лв. транспортни средства 5 235 хил.лв., стопански инвентар 24 хил.лв. и Нематериалните дълготрайни актив 20 хил.лв.

Амортизациите на дълготрайни материални активи се начисляват съгласно СС 4, посредством прилагане на линейния метод, като се използва полезния живот на актива.

Средния полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи е както следва:

<i>Г р у п и</i>	<i>Полезен живот – години</i>
<i>Сгради .....</i>	<i>100</i>
<i>Съоръжения .....</i>	<i>25</i>
<i>Машини и оборудване .....</i>	<i>5,7</i>
<i>Транспортни средства .....</i>	<i>5,10</i>
<i>Компютри .....</i>	<i>2</i>
<i>Други дълготрайни активи .....</i>	<i>7</i>

Обезценяване на дълготрайни материални активи:

Съгласно изискванията на СС 36, (3.1.) към датата на изготвяне на финансовия отчет се извършва обесценка, когато са налице условия за това. В случая, към края на отчетния период не съществуват обективни обстоятелства, които да налагат извършване на обесценка.

През отчетния период придобитите дълготрайни материални активи възлизат на 13 170 лв., от които: транспортни средства 10 000,00 лева и съоръжения 3 170,00 лева.

Стоково – материални запаси:



*Стоково-материалните запаси са краткотрайни материални активи под формата на: материали, продукция, стоки, незавършено производство. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата.*

*Материалните запаси се оценяват от дружеството по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Към 31.декември 2018 год. не са установени индикации за обесценка, поради което не е извършена такава. Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местонахождение.*

*На материалните запаси е извършена пълна инвентаризация при която не са установени съществени различия – липси или излишъци.*

*Към края на отчетния период стоково-материалните запаси възлизат на 52 538,96 лв. Същите се изписват на разход, като се прилага метода – средно- претеглена стойност.*

#### *Вземания от клиенти и други контрагенти:*

*Вземанията първоначално възникват предимно от директно предоставен услуги. Вземанията се отчитат по пазарна (фактурна) стойност и като краткотрайни, които са без падеж или с падеж до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират вземанията, които са с фиксирани падеж и остатъчен срок до падежа, над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.*

*Обесценка на вземане се извършва в съответствие с СС 32, като същата се извършва на база индивидуален подход за всяко отделно вземания по решение на ръководството. През предшестващия отчетен период е извършена преоценка на вземания в размер на 39 602,95 лева.*

*Вземанията към края на отчетния период възлизат на 21 067,78 лева, които имат текущ характер, предвид на това, че същите са възникнали в края на отчетния период. Вземанията са потвърдени от контрагентите в размер на ..... лв. в т.ч. от минали години ..... лева.*

**П а р и ч н и с р е д с т в а :**

*Паричните средства включват парични средства в брой, налични по разплащателни сметки и депозити в банки по договори.*

*Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност и същите към 31.12.2018 год. възлизат на 18 501,52 лева.*

*Паричните средства се отчитат на каса и по банкови сметки:*

<i>П о с м е т к и</i>	<i>към 31.12.2018 год.</i>	<i>към 31.12.2017 год.</i>
<i>Сметка 501 Каса в брой .....</i>	<i>18 501,52 лв.</i>	<i>47 256,45 лв.</i>
<i>„ 502 Каса във валута .....</i>	<i>74,94 лв.</i>	<i>407,43 лв.</i>
<i>„ 503 Разплащ.сметка .....</i>	<i>113,97 лв.</i>	<i>2 003,51 лв.</i>
<i>С б о р .....</i>	<i>18 690,43 лв.</i>	<i>49 667,39 лв.</i>

**С о б с т в е н к а п и т а л :**

*Дружеството прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал. Счита се, че предприятието поддържа собствени си капитал, когато неговия стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на вложения капитал от собствениците, както и сумите разпределени между собствениците и преоценката отразена в собствения капитал.*

<i>К а п и т а л</i>	<i>към 31.12.2018 год.</i>	<i>към 31.12.2017 год.</i>
<i>1. Основен капитал</i>	<i>8 818 хил.лв.</i>	<i>8 818 хил.лв.</i>
<i>2. Резерв от посл.оценки</i>	<i>1 762 хил.лв.</i>	<i>1 762 хил.лв.</i>
<i>3. Други резерви</i>	<i>157 хил.лв.</i>	<i>157 хил.лв.</i>
<i>4. Не разпр.печалба</i>	<i>329 хил.лв.</i>	<i>329 хил.лв.</i>
<i>5. Непокрита загуба</i>	<i>-8 627 хил.лв.</i>	<i>-8 235 хил.лв.</i>
<i>6. Текуща загуба</i>	<i>- 281 хил.лв.</i>	<i>(392)хил.лв.</i>
<i>Общо собствен капитал</i>	<i>2 158 хил.лв.</i>	<i>2 439 хил.лв.</i>

Собствения капитал на дружеството, видно от горната таблица се състои от: Основен капитал, законови и общи резерви, както и финансовия резултат, включващ: печалба от минали години и загуба от текуща година.

### **З а д ъ л ж н и я:**

Като краткотрайни се класифицират задължения, които са: без фиксиран падеж и с фиксиран падеж до 1 год. от датата на финансовия Отчет. Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставени стоки, услуги, пари.

Към 31.12.2018 година задълженията към доставчици възлизат на 195 хил.лв., както и други задължения за 114 хил.лв от които: към персонала 62 хил.лв., общественото осигуряване 23 хил. и бюджета 29 хил.лева.

Всичко 20-584

### **Д о х о д и н а п е р с о н а л а:**

Доходите на персонала са възнаграждения предоставяни от дружеството в замяна на положен труд. В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договор за управление, както и на възнаграждения по извънтрудови правоотношения на наетите лица. Върху възнагражденията се включват и следващите плащания към Обществено осигуряване.

Дружеството няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

### **Провизии, условни задължения и условни пасиви:**

Провизии се признават, тогава когато дружеството има текущо правно или конструктивно задължение, като резултат от минали събития, към дата на изготвяне на баланса. Тогава когато има вероятност за погасяване на задължения и да бъде необходим паричен ресурс.

Размера на провизията трябва да бъде най-добра приблизителна оценка на разходите необходими за покриване на текущото задължение към датата на изготвяне на баланса.

Дружеството няма начислени провизии към края на отчетния период.

**П р и х о д и:**

*Приходите се отчитат съобразно изискванията на НСС 18, като приход е брутният поток от икономически изгоди през периода създаден в хода на обичайната дейност на дружеството, когато тези приходи водят до увеличение на собствения капитал отделно от увеличението свързани с вноските на собствениците.*

*Приходите се оценяват на база справедливата стойност на извършените транспортни услуги, нетно от косвените данъчни плащания, или по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, под формата на - парични средства.*

**Р а з х о д и:**

*Дружеството отчита текущите разходи за дейността по икономически елементи и след това по направление на съответната дейност. Признаване на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.*

**Печалба, загуба за отчетния период:**

*Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период.*

*За отчетния период загуба възлиза на 281 хил.лв., която е формирана от обичайната дейност.*

**С в ъ р з а н и л и ц а:**

*Дружеството спазва разпоредбите на СС 24 при определяне и оповестяване на взаимоотношенията със свързани лица.*

**Собственик на капитала, упражняващ общ контрол:**

*„Ф е с т а Х о л д и н г“ АД е извършил продажба на своите акции 651766 броя с номинална стойност 10 лв. или 6 517 660 лева на дружество „Терис Къмпани“ АД за 5 481 397,03 лв. или по 8,41 лева*

