



Годишен финансов отчет
и доклад за дейността

на ГЕО ФАСИЛИТИС ЕООД

за 2017 година



Име на дружеството:

"ГЕО ФАСИЛИТИС" ЕООД

Управител:

ЕМИЛ АТАНАСОВ

Главен счетоводител:

НЕВЯНА ГАЛЕВА

Адрес на управление:

София, бул. "Бесарабия" № 108

Обслужващи банки:

РАЙФАЙЗЕНБАНК

Одитори:

АФА ООД



Съдържание:

1. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	9 страници
2. ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	5 страници
3. ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	53 страници

ГОДИШЕН ДОКЛАД

**За дейността на дружеството
през 2017 г.**

гр. София

22.03.2018 г.



СЪДЪРЖАНИЕ

I. ПРАВЕН СТАТУТ И ОБЩА ХАРАКТЕРИСТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

1. Юридически статут
2. Собственост и управление
3. Предмет на дейност

II. ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕ НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД И ПЛАНОВЕ ЗА 2018 Г

1. Общ преглед на стопанската среда и влиянието ѝ върху дейността на дружеството.
2. Социално-битово и кадрово обезпечаване
3. Планове за развитие през 2018 г.

III. АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2017 г.

1. Анализ на финансовите показатели
 - 1.1. Приходи и разходи по периоди
 - 1.2. Активи
 - 1.3. Собствен и привлечен капитал
2. Съпоставка на някои ключови показатели за 2017 г.
 - 2.1. Показатели за рентабилност
 - 2.2. Показатели за ликвидност
 - 2.3. Показатели за ефективност

IV. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

V. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА

VI. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

I. ПРАВЕН СТАТУТ И ОБЩА ХАРАКТЕРИСТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

1. Юридически статут

С решение на едноличния собственик на капитала през 2012 г. е променен предмета на дейност и името от "Пътно поддържане – София" ЕООД на „Гео фасилитис“ ЕООД. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 130367551.

2. Собственост и управление

Към 31.12.2017 г. едноличен собственик на капиталът на дружеството е „ГЕОТЕХМИН“ ООД

Към датата на издаване на този отчет за дейността през 2017 г., дружеството се представлява и управлява от Емил Димитров Атанасов –Управител.

3. Предмет на дейност

„Гео фасилитис“ ЕООД извършва фасилити мениджмънт; управление на недвижими имоти; поддръжка на сгради и съоръжения; управление на договори за нива на услуги; предоставяне на консултантски услуги; управление на проекти.

Услугите, които дружеството предлага по фасилити мениджмънт са следните:

- ✓ Хелпдеск система за подаване на заявки от клиентите;
- ✓ Корективна и Превантивна поддръжка на инсталации и системи в сградите: , като ВиК инсталации, термопомпени инсталации, Електро инсталации и др.;
- ✓ Почистване – вътрешно и външно на прилежащи територии;
- ✓ Техническа поддръжка със собствени ресурси;
- ✓ Гаранционен и извънгаранционен мениджмънт на технически съоръжения;
- ✓ Техническа поддръжка с подизпълнители;
- ✓ Наемане и отдаване под наем на недвижими имоти;
- ✓ Управление на разделното събиране на отпадъците.

„Гео фасилитис“ ЕООД няма разкрити клонове и представителства.

Към 31.12.2017 г. общият брой на персонала в дружеството е 43 работници и служители (31.12.2016 г.: 41).



II. ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕ НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД И ПЛАНОВЕ ЗА 2018 Г.

През 2017 год. основната дейност на дружеството беше концентрирана върху структурирането и реализацията на фасилити мениджмънт услуги по договорите с клиенти.

Усилията на ръководството на дружеството бяха насочени в следните направления:

- Осигуряване на непрекъсната (24 x 7) и бърза реакция на услугата хелпдеск с три точки за контакт с клиентите – заявките се подават по телефон, на имейл или чрез тикети към специализиран софтуер;
- Комплексна грижа за обектите, за здравословна и комфортна среда на служителите;
- Извършване на дребни ремонти на сградите и съоръженията при достигане на високи нива на качество и бързина;
- Енергиен мениджмънт на обекти – анализ на разходите за енергия и изготвяне на предложения за подобрена енергийна ефективност.

Социално-битово и кадрово обезпечаване

През 2017 г. дружеството е спазвало изискванията на Кодекса на труда, Кодекса за социално осигуряване и приложимите нормативни разпоредби, свързани с управление на персонала. Спазвани са трудовата и технологичната дисциплина, гарантирано е трудовото възнаграждение на работещите, според личния им принос.

Планове за развитие през 2018 година

Ръководството на дружеството предвижда да увеличи обема на фасилити мениджмънт дейността през 2018 г. чрез добавяне на нови обекти и услуги, предоставяни на външни клиенти и клиенти от дружествата в групата. Предприети са активни действия за привличане на нови външни клиенти за фасилити мениджмънт услуги чрез участия в търгове. Предвид пазарните промени през 2017 г., отчитайки развитието на пазара на фасилити услуги, през 2018 г., Гео фасилитис ще се стреми :

1. Да развива техническата поддръжка и специализираните технически услуги, като поддръжка на ОВик, сградна автоматизация и др. Ще се опита да изградим звено „техническа поддръжка“, отговарящо на съвременните изисквания на пазара на ФМ услуги.
2. В областта на почистването ще създадем мобилна група за почистване - основно, стъклари и комплексно, за да отговорим на пазарното търсене на този вид услуги.

3. Налице са предпоставки за излизане на външния пазар на ФМ услуги, извън група ГТМ. Ще стартираме с техническа поддръжка и почистване на жилищни комплекси от затворен тип.
4. Ще участваме на тръжните процедури за почистване и техническа поддръжка за два от най-големите Търговски центрове, които ще бъдат открити през 2018 г.
5. Ще работим за документалното обезпечаване на имотите собственост на дружеството.
6. Ще развиваме и оптимизираме наемните отношения с външни наематели в имотите на дружеството с намалено търсене от страна на външни клиенти.

III. АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2017 Г.

1. Анализ на финансовите показатели

1.1. Приходи и разходи по периоди

Година Хил. лв.	2017	2016 г.
Приходи	1 486	1 477
Разходи	1 637	1 407
Печалба/(Загуба) преди данъци	(151)	70

Основната дейност на дружеството през 2017 г. и 2016 г. е фасилити мениджмънт.

Приходите от дейността през 2017 г. са 1 486 х. лв. (за 2016 г. 1 472 х. лв.), в т.ч. приходи от наеми 541 х. лв.(2016 г. - 547 х. лв.); приходи от предоставени услуги по почистване на офис и други помещения в размер на 353 х. лв.(2016 г. – 274 х. лв.); и приходи от други фасилити мениджмънт услуги в размер на 592 х. лв.(2016 г. – 651 х. лв.)

Увеличението от 14 х. лв. в 2017 г., се дължи на изпълнен по-голям обем услуги, и привлечени нови клиенти.

Разходите за дейността през 2017 г. са 1 637 х. лв.(2016 г. - 1 407 х. лв.), в т.ч. свързани с фасилити мениджмънт дейността в размер на 1 507 х. лв., (за 2016 г. - 1 356 х. лв.) Увеличението, основно се дължи на по-висок ръст на разходите за трудови възнаграждения 74 х. лв., както и 191 х. лв. от обезценка на материални и нематериални активи. При разходите за външни услуги е постигнато намаление в размер на 34 х. лв. Нивото на разходите за наем в размер на 562 х. лв.(2016 г. – 559 х. лв.) е без съществена промяна.

Резултатът на дружеството за 2017 г. е загуба в размер на 151 х. лв., в т.ч. отчетените допълнителни разходи във връзка с поддръжка на имотите, собственост на дружеството. За 2017 г. тези разходи са в размер на 130 х. лв. (за 2016 г. – 51 х. лв.), свързани основно с обезценка на ДМА.



1.2. Активи

Дълготрайните активи на дружеството към 31.12.2017 г. са в размер на 348 х. лв. спрямо 353 х. лв. за 2016 г. Промяната се дължи на нетния ефект от извършена преоценка на имоти - земи в размер на 128 х. лв., обезценка на имоти - земи в размер на 120 х. лв., разходи за амортизация през 2017 г. в размер на 15 х. лв. и ново придобити активи в размер на 2 х. лв.

Нематериалните активи на дружеството включват счетоводен софтуер и софтуер за обработка на работни заплати и са напълно амортизирани.

Включените в отчета за финансовото състояние към 31.12.2017 г. инвестиционни имоти в размер на 133 х. лв. (31.12.2016 г. - 136 х. лв.) представляват земи на стойност 96 х. лв. (31.12.2016 г. - 96 х. лв.) и сгради на стойност 37 х. лв. (31.12.2016 г. - 39 х. лв.). Инвестиционните имоти са представени по справедлива стойност, определена към 31.12.2017 г. от независими лицензирани оценители.

Съществен дял в краткотрайните активи към 31.12.2017 г. заемат вземанията от свързани лица в размер на 186 х. лв. (31.12.2016 г. - 102 х. лв.).

Търговските вземания към 31.12.2017 г. са 23 х. лв. спрямо 31.12.2016 г. - 26 х. лв., и са краткосрочни вземания от клиенти в рамките на едномесечен падеж.

1.3. Собствен и привлечен капитал

Година	Привлечен капитал	Собствен капитал
2017 г.	231 х. лв.	822 х. лв.
2016 г.	275 х. лв.	856 х. лв.

Структурата на привлечения капитал към 31.12.2017 г. е както следва:

➤ Текущи задължения, в размер на 231 х. лв., както следва:

✓ търговски задължения в размер на 136 х. лв., в т.ч. към свързани лица - 114 х. лв. (31.12.2016 г.: съответно 190 х. лв. и 173 х. лв.), задължения към персонала и за социално осигуряване - 57 х. лв. (31.12.2016 г. - 48 х. лв.) Увеличението от 19% е към персонал, нает за предоставяне на услуги по договори с клиенти;

✓ задължения за данъци - 19 х. лв. (31.12.2016 г. - 17 х. лв.), в т.ч. ДДС - 15 х. лв. (31.12.2016 г. - 14 х. лв.);

✓ други задължения - 19 х. лв. (31.12.2016 г. - 20 х. лв.) включват основно получени парични депозити от наематели на помещения, отдадени от дружеството под наем.

2. Съпоставка на някои ключови показатели за 2017 г.

Ръководството наблюдава и анализира следните финансови показатели:

2.1. Показатели за рентабилност

Показател	2017 г.	2016 г.	Изменение
На приходи от продажби	(0.10)	0.05	(0.15)
На собствения капитал	(0.18)	0.08	(0.26)

2.2. Показатели за ликвидност

Показател	2017 г.	2016 г.	Изменение
Обща ликвидност	2.59	2.09	0.50
Бърза ликвидност	2.58	2.08	0.50
Незабавна ликвидност	1.64	1.59	0.05

2.3. Показатели за ефективност

Показател	2017 г.	2016 г.	Изменение
Ефективност на приходите	(1.10)	(0.95)	(0.15)
Ефективност на разходите	(0.91)	(1.05)	0.14

IV. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

В хода на обичайната си дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от управителя на дружеството съгласно политиката, определена от компанията-майка.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на пряк валутен риск, тъй като всички операции и сделки са в български лева и не се очакват драстични курсови разлики от промяна на валутния курс. Косвено валутният курс оказва влияние върху стойността на горивата и някои от строителните материали и резервни части.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на значителен ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с това, някой от контрагентите му – макар и повечето свързани лица да не е в състояние да изпълни изцяло и в предвидените срокове задълженията си към него. Към 31.12.2017 г. финансовите активи на дружеството представляват основно парични средства в брой и в разплащателни сметки и търговски вземания, в т.ч. от свързани предприятия. Събираемостта на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежеседмично се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва текущ анализ на неплатените суми и състоянието на клиентите.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж. Дружеството генерира достатъчно собствени оборотни средства, поради което не ползва привлечени средства под формата на търговски заеми. Управлението на този риск се извършва съгласно политиката, определена от дружеството за планиране и текущо наблюдение на паричните потоци от управителя и главния счетоводител за гарантиране на своевременно събиране на вземанията и погасяване на задълженията.

Риск на паричния поток

За нуждите на оперативното управление на финансовата дейност на предприятието, Ръководството на дружеството извършва сравнителен анализ на изменението на паричните наличности в рамките на отчетния период. Анализа показва намаление на паричните средства, което е свързано с повишен размер на вземанията с падеж в следващия отчетен период. Ръководството не пренебрегва риска от допълнителни ликвидни затруднения, свързани с възможността партньори, клиенти или доставчици на дружеството да излязат от бизнеса.

Риск на лихвоносни парични потоци

Дружеството няма лихвоносни активи и пасиви, затова приходите и оперативните парични потоци са независими от промените в пазарните лихвени равнища.

V. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА

В периода между датата на отчета за финансовото състояние и датата на оторизация за публикуване на годишния финансов отчет и доклада за дейността не сме установили никакви събития, които биха изисквали корекция или оповестяване във финансовия отчет за 2017 г. или в приложенията към него.

VI. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2017 г. дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойна дейност.

Управител: _____

/Емил Атанасов/





ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАНЪЦИ
ПРАВО

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА ГЕО ФАСИЛИТИС ЕООД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ГЕО ФАСИЛИТИС ЕООД (Дружеството), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 година и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в параграф 1 и възможния ефект от въпроса, описан в параграф 2 от раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. В отчета за всеобхватния доход на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2017 година е включена загуба от обезценка на имоти (земи, придобити в процеса на приватизация) в размер на 120 х. лв., за които е имало индикатори за обезценка още в предходни отчетни периоди.

В издадения от нас на 20 април 2017 година одиторски доклад за предходната 2016 година ние сме изразили квалификация за тези имоти (с балансова стойност към 31 декември 2016 година в размер на 120 х. лв.) относно възможността за набавяне на документи, потвърждаващи правото му на собственост върху тях и дали Дружеството не би претърпяло загуби при уреждането на статута за собствеността на тези имоти.

Поради това, с размера на отчетената през 2017 година загуба от обезценка в размер на 120 х. лв. е подценен финансовият резултат на Дружеството за 2017 година, респективно натрупаните загуби и имотите за предходните години са били надценени със същата сума.

2. В отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 година е включен имот, придобит в процеса на приватизация, по балансова стойност за 96 хил. лв. (31 декември 2016 година: имоти с обща балансова стойност за 239 хил. лв.), за който Дружеството продължава действията за набавяне на необходимите документи, които биха потвърдили правото му на

собственост върху него (Приложение № 10 към финансовия отчет). Ръководството на Дружеството е представило пред нас етапа на развитие на процеса по оформянето на тези документи. Неговата преценка е за положителен резултат. Този процес е свързан със спазването на множество административни изисквания и процедури, доказване на необосновани претенции, кадастрални спорове, вкл. и със срокове за извършване. Поради това ние не бяхме в състояние, чрез други одиторски процедури, да се убедим в достатъчна степен на сигурност дали дружеството не би претърпяло загуби при уреждане статута за собствеността на този имот. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали не биха били необходими и в какъв размер никакви корекции по отношение на представената балансова стойност на имотите и натрупаните загуби в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 година и/или в резултатите от дейността за годината, завършваща на тази дата.

Аналогична квалификация по този въпрос е била включена и в нашия одиторски доклад за предходната 2016 година, с дата на издаване 20 април 2017 година.

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 независимия 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 квалифицирано мнение

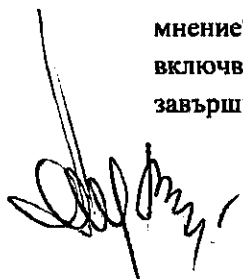
Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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 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.

Както е описано в параграф 1 от раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, Дружеството е допуснало съществено неправилно отчитане във връзка с включването на загуба от обезценка на имоти в отчета за всеобхватния доход за годината, завършваща на 31 декември 2017 година, за които е имало индикатори за обезценка още в



предходни периоди. Ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване, поради влиянието на ефектите от това отчитане върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект, включени в другата информация.

Както е описано в параграф 2 от раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на притежавана от Дружеството земя в размер на 96 х.лв. към 31 декември 2017 година. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе.

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 МСФО, приети от ЕС 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

ВАЖНО СЪВЕЩАНИЕ

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 финансовият 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 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 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 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 финансовият 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.


АФА ООД

Одиторско дружество


Валя Йорданова Йорданова
Управител


Рени Георгиева Йорданова
Регистриран одитор, отговорен за одита



10 април 2018 година

ул. "Оборище" 38

гр. София 1504, България

