

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"ИНКОМС - КОНТАКТНИ ЕЛЕМЕНТИ" АД с.ЗВЕРИНО

за 2017г.

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
A. Нетекущи (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	74	74
1. Концесии, патенти,	1	1	II. Резерв от последващи оценки	17	17
Общо за група I:	1	1	III. Резерви		
II. Дълготрайни			1. Законови резерви	16	16
1. Земи и сгради, в т. ч.:	107	122	2. Други резерви	377	377
- земи	18	18	Общо за група III:	393	393
- сгради	89	104	IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
2. Машини, производствено	2		- неразпределена печалба	397	397
3. Съоръжения и други	6	7	- непокрита загуба	/1074/	/1029/
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални	41	41	Общо за група IV:	/677/	/632/
Общо за група II:	156	170	V. Текуща печалба (загуба)	20	/45/
III. Отсрочени данъци	1		Общо за раздел A:	/173/	/193/
Общо за раздел A:	158	171	Б. Задължения		
Б. Текущи (краткотрайни) активи			1. Задължения към доставчици, в т. ч.:	3	10
I. Материални запаси			до 1 година	3	10
1. Суровини и материали	47	47	над 1 година		
2. Незавършено производство	29		2. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	51	
3. Продукция и стоки, в т. ч.:			до 1 година	51	
- продукция	56	58	над 1 година		
- стоки			3. Други задължения, в т. ч.:	410	471
Общо за група I:	132	105	- към персонала, в т.ч.:	164	180
II. Вземания			до 1 година	164	180
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		10	над 1 година		
над 1 година			осигурителни задължения в т.ч.:	141	168
2. Други вземания, в т. ч.:		1	до 1 година	141	168
над 1 година			над 1 година		
Общо за група II:		11	- данъчни задължения, в т. ч.:		
IV. Парични средства, в т. ч.:			до 1 година	103	99
- в брой	1	1	над 1 година		
- в безсрочни сметки (депозити)			Общо за раздел Б, в т. ч.:	464	481
Общо за група IV:	1	1	до 1 година		
Общо за раздел Б:	133	117	над 1 година		
СУМА НА АКТИВА (А+Б)	291	288	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	291	288

Дата на съставяне: 14.03.2018

Съставител:

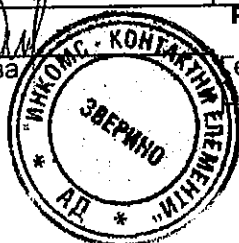
ел: Лиляна Димитрова

Ръководител:

ел: Георги Томов

Илиан Христов

06.06.2018
 0260
 МАРГАРИТА
 ТОШКАНА
 Регистратор-аудитор



Зверинг

на **ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**
"ИНКОМС - КОНТАКТНИ ЕЛЕМЕНТИ" АД С.ЗВЕРИНО

за 31.12.2017г.

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
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			9 1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	83	92
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	58		53 а) продукция	83	90
а) суровини и материали	38		47 б) стоки		
б) външни услуги	20		6 в) услуги		2
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	121		2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	27	
а) разходи за възнаграждения	103		101 3. Други приходи, в т. ч.:	115	67
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	18		18 - приходи от финансиране		
4. Разходи за амортизации	14		20 Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3)	225	159
5. Други разходи, в т. ч.:	10		2		
а) балансова стойност на продадените активи	2		1		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	203		203		
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	2		1		
Общо финансови разходи	2		1		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	205		204		
7. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	20		7. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		45
8. Печалба	20		8. Загуба		45
Общо разходи	225		204 Общо приходи	225	204

Дата на **14.03.2018**
 Съставяне:

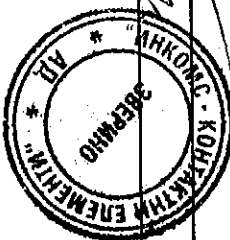
Съставител: **Лирiana Димитрова**
 Иванова

Ръководител: **Георги Кръстев**
 Токов

Найден Христов

06.06.2018

Идентификационен код



Забелески:

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
по прякия метод
на "ИНКОМС - КОНТАКТНИ ЕЛЕМЕНТИ" АД, гр. /с/ ЗВЕРИНО
за 2017 година

Марка: Хил. лв.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	изплащания	нетен поток	постъпления	изплащания	нетен поток
1	2	3	4	5	6	7
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Паричните потоци, свързани с търговски контрагенти	196	49	147	155	49	106
2. Паричните потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търгов. цели			-			-
3. Паричните потоци, свързани с трудови взаимоотношения		159	(159)		78	(78)
4. Паричните потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни		2	(2)		1	(1)
5. Паричните потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата	3	29	(26)		5	(5)
7. Изплащания при разпределение на печалбата						-
8. Други парични потоци от основна дейност	67	27	40	32	55	(23)
Всичко парични потоци от осн. дейност (А)	266	266	0	187	188	(1)
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТ. ДЕЙНОСТ						
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНС. ДЕЙНОСТ						
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	266	266	-	187	188	(1)
Д. Парични средства в началото на периода			1			2
Е. Парични средства в края на периода			1			1

дата 14.03.2018г.

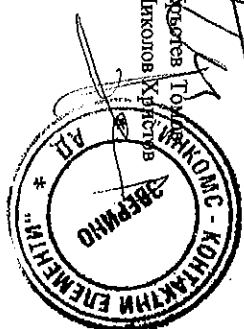
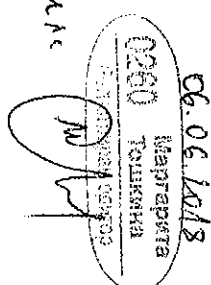
Съставител:

Лилиана Димитрова Иванова

Ръководител:

Георги Костов
Найден/Николаев Христова

Зверинс



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕННИ КАПИТАЛ
"ИНКОМС - КОНТАКТНИ ЕЛЕМЕНТИ" АД с.ЗВЕРИНО

на 30.06.2017г. (хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв свързан с изкупени собствени	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Незапределяна печалба	Непокрита загуба		
2	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	74		17	16			377	397	/1029/	/45/	/193/
2. Финансов резултат за текущия период											20
3. Други изменения в собствения капитал									/45/		45
4. Салдо към края на отчетния период	74		17	16			377	397	/1074/	20	/173/

Дата на съставяне: 14.03.2018г.

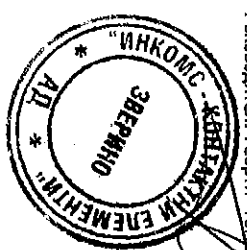
Съставител: Любана Димитрова

Ръководител: Георги Тодков

Найден Христов

Забелудка:

06.06.2018
 Любана Димитрова
 02600
 Тодков



СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА *

на "ИНКОМС-КОНТАКТНИ ЕЛЕМЕНТИ" АД, с.ЗВЕРИНО за 2017 година

1. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

Дружество "ИНКОМС – КОНТАКТНИ ЕЛЕМЕНТИ" АД с.ЗВЕРИНО е регистрирано с Решение № 540/29.10.1996г.на Врачански Окръжен съд. До 31.12.2016 г. в Търговския регистър са вписани следните промени:

1. С Решение № 1770/06.02.2004 на Окръжен съд гр.Враца
 - Заличава като акционери "Инкомс – контактни елементи" АД с.Зверино, община Мездра, обл.Враца Министерството на икономиката.
 - Вписва проверки и приет годишен счетоводен отчет за 2013г. на "Инкомс контактни елементи" АД с.Зверино
2. С Решение № 305/24.02.2004 на Окръжен съд гр.Враца
 - Заличава досегашните членове на съвета на директорите Найден Николов Христов, ЕГН 4604162020, Иван Димитров Иванов, ЕГН 5207221925 и Стела Воденичарова Митрева, ЕГН 6408086393.
 - Заличава като представляващ дружеството Найден Николов Христов, ЕГН 4604162020.
 - Вписва нов съвет на директорите в състав: Найден Николов Христов, ЕГН 4604162020, Зверино, ул"Колката" №7, Ивайло Цеков Дамянов с ЕГН 8208191923, гр.гр.Мездра, ул"Средна гора" №6 ет.7 ап.7 и Георги Кръстев Томов, ЕГН 7010164600, ул"Пере Тошев" № 9 вх.Б, ет.4, ап.30.
 - Дружеството ще се представлява от Найден Николов Христов, ЕГН 4604162020 и Георги Кръстев Томов, ЕГН 7010164600 - заедно и поотделно.

Предмет на дейност: производство на метали без машини и оборудване, производство на възли и детайли на електрониката, покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален вид, продажба на стоки собствено производство, търговско представителство и посредничество.

Акционери /съдружници/ на дружеството към 31.12.2017 г.

№ по ред	Акционери/съдружници	Акции (диплове) брой	Акционерен (дружествен) капитал	%
1	2	3	4	5
I.	Акционери – юридически лица			
1	"Контактни елементи – 99" ад с.Зверино	13739	41217	55.68
2	"Инкомс-телеком холдинг АД гр.София	9870	29610	40.00
II.	Акционери - физически лица с над 5 % участие			
1				
2				
III.	Други акционери до 5 % участие	1065	3195	4.32
	ОБЩО I+II+III/	24674	74022	100.00

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. За нерешени въпроси в НСФО се прилага счетоводни принципи и решения в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Счетоводната политика е изготвена така, че да се избегне подвеждащо представяне на информацията.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места. Всички данни за 2016 и за 2017 са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на новите счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Въпреки това действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.3.1. Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Стойностният праг за зачисляване в ДМА е 700 лева, считано от 01.01.2003 г. Към тази дата ДМА, чиято балансова стойност е била по-ниска от този праг са били

отписани като ДМА и са зачислени задбалансово. Някои от дълготрайните материални активи са били преоценявани до тяхната справедлива стойност въз основа на действащото законодателство до края на 2001 година, при което е формиран преоценъчен резерв В съответствие с промените в счетоводното законодателство, ръководството е извършило преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2017 г. с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност и установи, че балансовата им стойност не се различава съществено от справедливата им цена, поради което обезценка не е извършена. В дружеството се използват ДМА напълно амортизирани/без балансова стойност, отчетната стойност на които възлиза 72261.24 лева.

2.3.3. Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

2.3.4. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно-претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност. **Незавършеното производство** има. **Продукцията** се оценява текущо по себестойност, която се формира на база на основните производствени разходи. Създадената система за отчитане на разходите не е променена.

2.3.5. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Не е начислена обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания, тъй като ръководството счита, че има възможност през следващата година да бъдат събрани и присъдени.

2.4. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като е прилаган линейния метод. Амортизациите се начисляват върху отчетната стойност, намалена с остатъчната стойност на активите, когато тя е съществена. Остатъчната стойност е съществена, когато е повече от 10 % от отчетната. По групи активи за 2017 г. за счетоводни цели са прилагани амортизационните норми, утвърдени за данъчни цели с чл. 22, ал. 2 от ЗКПО, а именно:

	2016 г.	2017 г.
❖ Административни и търговски сгради -	4 %	4 %
❖ Съоръжения	4 %	4 %
❖ Машини и оборудване	30 %	30 %
❖ Автомобили	25 %	25 %
❖ Други транспортни средства	10 %	10 %
❖ Стопански инвентар	15 %	15 %
❖ Всички други амортизируеми активи	15 %	15 %

2.5. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.6. Коригирането на фундаментални грешки и промяната в счетоводната политика се извършва съгласно СС 8, като се прилага препоръчителният метод.

2.7. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2017 г. дружеството показва печалба, но я покрива със загуби от минали години и не дължи корпоративен данък. Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степенята, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив.

3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2017 г.

3.1. Дълготрайни и недълготрайни материални активи

Движението им по групи е представено в отделна таблица, приложение към настоящия ГФО.

През годината има отписани ДМА.

3.3. Материални запаси

	В хил. лв.	
	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Готова продукция	56	58
Незавършено производство	29	
Материали и суровини	47	47
Други		
Общо	132	105

Отчетната стойност на материалните запаси в края на годината не превишава нетната им реализируема стойност.

3.4. Вземания

	В хил. лв.	
	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Вземания от клиенти		10
Други вземания		1
Общо		11

През текущата година са извършени продажби на клиенти, всичките вземания са събрани до края на годината.

3.5. Парични средства

	В хил. лв.	
	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Парични средства в лева	1	1
Парични средства в разплащателни сметки		
Общо	1	1

3.6. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му търговска регистрация . Към 31.12.2017 г. внесенят напълно основен капитал е в размер на 74022,00 лв. и е разпределен в 24674 броя поименни акции (дялове), всяка с номинална стойност от 3 лева.

3.7. Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършваните през предходни години (до 31.12.2001 г.) преоценки до справедливата стойност на част от притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи , както и извършената в края на годината преоценка по справедлива стойност на ДМА, съгласно изискванията на СС 16 . Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба, след балансовото отписване на съответния актив, както и при пълното му амортизиране. През 2017 г. има отписан преоценен материал.

3.1 Дългосрочните и краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017 г.

3.11.1. Дългосрочни задължения - дружеството няма дългосрочни задължения.

3.11.2 Текущи задължения

в хил.лв.

	31.12.2017 г.	31.12.2016 г.
Задължения към доставчици	3	10
Задължения към персонала	164	180
Задължения към социалното осигуряване	141	168
ДДС за внасяне	41	34
Задължения за други данъци	62	65
Други кредитори	53	24
Общо	464	481

Задълженията към доставчиците са текущи.

Задълженията към персонала са с произход, както следва: за 2010 г.- 8 х.лв, за 2011 г.-14 х.лв., за 2012 г.- 15х.лв., за 2013 г.- 20х.лв, за 2014г.- 20 х.лв., за 2015г. - 15х.лв, за 2016 – 19 х.лв.и за 2017г.- 23 х.лв. а с изтекъл срок на давност са 77 х.лв. .Въпреки това, ръководството има намерение да изплати всички заплати за което търси съответно финансови ресурси.

Задълженията към социалното осигуряване са главно от 2012, 2014, 2015 г., 2016 г. и 2017 г. на стойност 141 х.лв. Задълженията за други данъци 53 х.лв. в по голямата си част са към дружество „Контактни елементи-99“ АД с.Зверино а също и от предходни години. За забавеното плащане не се начислени изискуемите се лихви.

4. ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

4.1. Приходи

	в хил. лв.	
	Годината, завършваща на 31.12.2017 г.	годината, завършваща на 31.12.2016 г.
Продажба на готова продукция	83	90
Увеличение от незавършено	27	
Предоставени услуги		2
Други	115	67
Общо	225	159

Приходите от продажби на продукцията са главно от произведени в дружеството пластмасови изделия.

- Продажби на отделни видове продукция: 83 х.лева
- Предоставени услуги
- Други продажби: 27 х.лева
- Други продажби ДМА 64 х.лева
- От тях наеми 17 х.лева
- Продажба 7 х.лева

4.4. Начислените суми за компенсируеми неизползвани отпуски на персонала съгласно СС 19 за 2017 г. възлизат на стойност 4495.82 лева.

Осигуровките върху сумата на начислените отпуски са в размер на 807.45 лв.

4.5. Операциите с извънреден характер, възникнали през текущия отчетен период няма.

4.6. Коригиращи и некоригиращи събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която ГФО е одобрен за публикуване от ръководството няма.

4.7. Раходи

4.7.1. Разходи за персонала

	в хил. лв.	
	годината, завършваща на 31.12.2017 г.	годината, завършваща на 31.12.2016 г.
Разходи за заплати	103	101
Разходи за социално осигуряване	18	18
Начисления за отпуски и свързаните с тях разходи		2
Общо	121	121

За периода 01.01.2017г. до 31.12.2017г. са изплатени 120986.64 лв. за заплати на персонала.

4.7.2. Разходи за данъци върху печалбата

1.Счетоводен финансов резултат – 19652.40лв.

2.Увеличения – 15424.11лв.

3.Намаления – 35076.51лв.

4.Данъчен финансов резултат – 0.00 лв.

5.Начислен корпоративен данък /10%/ по т.4

Дружеството приключва със печалба но покрива загуба от минали години, поради което не дължи корпоративен данък в размер на 10%.

7. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината не са извършени сделки със свързани лица.

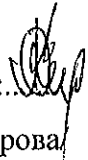
По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени. Взаимоотношенията между двете дружества във връзка с дейността по производството на промишлена продукция се уреждат на база на сключен договор и ежегодно актуализиране на цените. “Инкомс-КЕ”АД дължи заем към “КЕ-99”АД от 51 х.лв.

8. През годината няма извършена данъчна ревизия .

Формата за съставните части на финансовия отчет е двустранна. Съдържанието на отчета за приходите и разходите е с класификация на приходите и разходите по видове.

Отчетът за паричния поток се съставя по прекия метод.

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване от Съвета на Директорите на 14.03.2018г.

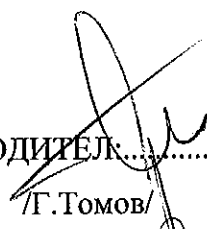
СЪСТАВИТЕЛ : 

/Л.Димитрова/

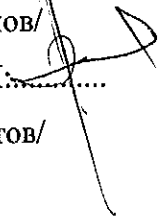
с.Зверино

20.03.2018г.



ДИРЕКТОР : 

/Г.Томов/

ДИРЕКТОР : 

/инж.Н.Христов/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на

“ИНКОМС-КОНТАКТНИ ЕЛЕМЕНТИ”АД

с. Зверино

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Извърших одит на финансовия отчет на “ИНКОМС-КОНТАКТНИ ЕЛЕМЕНТИ”АД, с.ЗВЕРИНО („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г.,отчета за приходите и разходите, отчета за 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 мое мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. 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

Извърших одита в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от доклада ми „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Аз съм независима от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на одита на финансовия отчет в България, като изпълних и други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Считаю, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето 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 одиторския ми доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.

Във връзка с моя одит на финансовия отчет, отговорността ми се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на базата на работата, която съм извършила, достигна до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Нямам какво да докладвам в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (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

Моите цели са да получа 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 издам одиторски доклад, който да включва моето 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, използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Също така:

- ✓ идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски

доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- ✓ получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- ✓ оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- ✓ достигам до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлече внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ми доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- ✓ оценявам цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Комуникирам 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 идентифицирам по време на извършвания от мен одит.

Маргарита Георгиева Тошкина

Регистриран одитор № 0260

Гр.Пловдив, бул."6 ти септември" №112Б

Дата: 06.06.2018

