

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите

на „ЮРЕКС КОНСУЛТ“ АД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЮРЕКС КОНСУЛТ“ АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в 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 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща с тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно стойността на провизиите в размер на 423 х.лв и размера на отсрочените данъци в размер на 309 х.лв към 31 декември 2017г. и съответно, дали не биха били необходими и в какъв размер някакви корекции по отношение на представените крайни салда в счетоводния баланс към 31 декември 2017г. и респ. в резултатите от дейността на годината, завършваща на тази дата в отчета за приходите и разходите за 2017г.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчно 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 раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно стойността на провизиите и разчетите по отсрочени данъци в баланса на Дружеството към 31 декември 2017 г. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване във връзка с този въпрос.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводство

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме 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), утвърдени от нейния Управителния съвет. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формирането на становище относно това дали друга информация включва оповестяванията, 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 доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел 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 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 предложението за действащото предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предприятието за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали 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 със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- ❖ идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания 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 предприятието 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 условие 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 съществените недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор:

/Янка Деевска/



27.06.2018г.

гр.Бургас

Ул. „Ал. Велики“ №15Б

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
Юрекс Консулт АД
2017

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	Текуща година	Презходна година		Текуща година	Презходна година
1	2	3	1	2	3
A. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	122	152	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	171	184
а) суровини и материали	1		а) услуги	171	184
б) външни услуги	121	152	2. Други приходи	2	16
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	17	29	Общо приходи от операционна дейност	173	220
а) разходи за възнаграждения	12	22	3. Други данъци и финансови приходи	11	11
б) разходи за осигуровки	5	7	Общо финансови приходи	11	11
3. Разходи за амортизации и обезценки, в т.ч.:	-	2			
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		2	Общо приходи	184	231
б) разходи за амортизация		2			
Общо разходи за операционна дейност (1+2+3)	139	183			
4. Печалба от обичайната дейност	45	48			
Общо разходи (1+2+3+4)	139	183			
5. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	45	48			
6. Печалба	45	48			
Всичко (общо разходи + 6)	184	231	Всичко (Общо приходи + 11)	184	231

Дата на съставяне:
27.2.2018г.

Съставител:
/Катя Веселинова/

Ръководител:
/Милко Петров/

Завършен съгласно доклад:

27.02.2018

Янка Деевска
Регистриран одитор



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
ЮРЕКС КОНСУЛТ АД
2017 г.

Актив			Пасив		
Раздел, група, статия	Сума в лв.		Раздел, група, статия	Сума в лв.	
	Текуща година	Предишна година		Текуща година	Предишна година
I. Дълготрайни материални активи			A. Собствен капитал		
I. Свързани и други	-	-	I. Запасан капитал	200	200
Общо за група II:	-	-	II. Резерви		
II. Дълготрайни финансови активи			I. Други резерви	59	59
I. Други заеми	186	186	Общо за група II:	59	59
Общо за група II:	186	186	III. Нагрупувана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
III. Отсрочени данъци	309	309	- изразходвана печалба	30	30
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:	495	495	- изключителна загуба	(46)	(94)
B. Текущи (краткотрайни) активи			Общо за група III:	(16)	(65)
I. Вземания			IV. Текуща печалба (загуба)	45	48
I. Вземания от клиенти и доставчици	279	279	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "A":	288	243
2. Други вземания	1 602	1 593	B. Превитие и сходни задължения		
Общо за група I:	1 881	1 872	I. Други превитие и сходни задължения	423	423
II. Парични средства, в т.ч.:			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:	423	423
- в брой	238	178	B. Задължения		
- безрочни сметки (депозити)	1	1	I. Задължения към доставчици, в т.ч.:	328	303
Общо за група II:	239	179	- до 1 година	328	302
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:	2 120	2 051	2. Други задължения, в т.ч.:	3	2
			- до 1 година	3	3
			Обслужвателни задължения, в т.ч.:	-	-
			- до 1 година	-	-
			Дългични задължения	3	2
			- до 1 година	3	2
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B, в т.ч.:	331	305
			- до 1 година	331	305
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
			- приходи за бъдещи периоди	1 573	1 575
СУМА НА АКТИВА	2 615	2 546	СУМА НА ПАСИВА	2 615	2 546

Дата на съставяне:
25.2.2018г.

Съставител:
/Ката Василева/

Ръководител:
/Милан Петров/

Заверен съгласно доси:

24.06.2018г.

0405 Янка Деевска
Регистриран одитор



ОТЧЕТ
за собствения капитал
Юрек Консулт АД
2017

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерви		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/затуба	Общо собствени капитал
		Други резерви	Незаписан естествена печалба	Непокрита загуба			
а	1	2	3	4	5	6	
1. Салдо в началото на отчетния период	200	59	30	(94)	48	243	
2. Салдо след промени в счетоводната политика и зрелища	200	59	30	(94)	48	243	
3. Финансов резултат от текущия период					45	45	
4. Разпределение на печалба					48	(48)	
5. Салдо към края на отчетния период	200	59	30	(46)	45	288	
6. Собствен капитал към края на отчет	200	59	30	(46)	45	288	

Дата на съставяне:
28.2.2018г.

Съставител:
/Катя Веселинова/

Ръководител:
/Милен Петров/

Заверши съгласно доклада:

28.02.2018г.

[Signature]



ОТЧЕТ
за паричните потоци
Юрбек Консулт АД
2017

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Презходен период		
	а	Поступления	Платения	Нетен поток	Поступления	Платения	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност		1	2	3	4	5	6
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	205	134	71	247	133	114
2	Парични потоци, свързани с трудови взаимоотношения		11	(11)		16	(16)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		205	145	60	247	149	98
Б.	Изменение на паричните средства през периода (А)	205	145	60	247	149	98
Парични средства в началото на периода				179			81
Г.	Парични средства в края на периода			239			179

Дата на съставяне:
27.2.2018г.

Съставител:

Катя Веселева

Ръководител:

Михел Петров

Заместил съгласно доклада

27.2.2018г.

0405 Деевска
Регистрови одитори

