"ФОРС ДЕЛТА" ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

Съдържание **Страница**

Годишен доклад за дейността	3-7
Отчет за приходите и разходите	8
Отчет за счетоводен баланс	9
Отчет за в собствения капитал	10
Отчет за паричните потоци	11
Приложение към финансовия отчет	12-23
Независим одиторски доклад	24-26

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА чл.33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО.

Обща информация за дружеството

Годишният доклад за дейността представя коментар и анализ на финансовия отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството. Докладът отразява достоверно състоянието и перспективите за развитие на дружеството.

"ФОРС ДЕЛТА " ООД е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 040985890. Седалището и адресът на управление на дружеството е гр. София, ул.Лъчезар Станчев No 5, бл.сграда Б на Софарма, ет.7, офис 1-2

Основният предмет на дейност на дружеството е охрана на физически и юридически лица, внос и износ на техника, както и всяка друга дейност, която не е забранена от закона.

Капиталът на Дружеството е в размер на 5 000 (пет хиляди) лева. Същият се състои от 100 дяла с номинална стойност 50 (петдесет) лева всеки. Капиталът на дружеството е изцяло внесен.

Собственици на дружеството са 2 местни физически лица. Разпределението на капитала е:

1.За ДИМИТРИОС КОНСТАНТИНОС ОРФАНИДИС и ТРАЯНКА ГЕОРГИЕВА ОРФАНИДУ , в съсобственост – 475 /четиристотин седемдесет и пет/ дяла за 4750 лв/четири хиляди седемстотин и петдесет / лева ,равни на 95% /деветдесет и пет на сто/ от капитала на дружеството.

2. За ТРАЯНКА ГЕОРГИЕВА ОРФАНИДУ – 25 /двадесет и пет/ дяла за 250 /за двеста и петдесет /лева или 5% /пет на сто / от капитала на дружеството.

Дружеството притежава сертификация по EN ISO 9001:2008. .

I. Преглед на резултатите от дейността

ОСНОВНА ДЕЙНОСТ НА ДРУЖЕСТВОТО Е ОХРАНА ИМУЩЕСТВО НА ФИРМИ, ФИЗИЧЕСКИ И ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА. ВНОС И ИЗНОС НА ТЕХНИКА, КАКТО И ВСЯКА ДРУГА ДЕЙНОСТ, КОЯТО НЕ Е ЗАБРАНЕНА ОТ ЗАКОНА.

През 2018 г. Дружеството продължава активно да развива своята дейност. Основните показатели с които се характеризира дейността през изминалата година са:

Показатели	2018 г.	2017 г.
Приходи от основна дейност - хил. лв.	7253	6637
Сума на активите - хил. лв.	1728	2046
Нетни активи (собствен капитал) - хил. лв.	767	1059

1. Приходи

През 2018 г. са реализирани нетни приходи от продажби в размер на 7253 хил. лв.

Разпределение на приходите от основна дейност:

Приходи от основна дейност:	2018 г. хил.лв.	2017 г. хил.лв.
Продукция	92	86
Услуги	7156	6549
Други приходи	5	2

2. Разходи

Общият размер на разходите през 2018 г. е 6546 хил. лв.

Разходите за оперативна дейност – 6530 х.лв. заемат най-голям дял в размера на разходите за дейността.

Вид разход:	2018 г. хил.лв.	2017 г. хил.лв.
Материали	268	312
Външни услуги	851	818
Амортизации	129	147
Възнаграждения и осигуровки	4884	4358
Други	398	182
-балансова стойност на продадените активи		-
Разходи за лихви и др. финансови разходи, в т.ч.:	16	37
-разходи за лихви	9	10
-други финансови разходи	7	27

3. Персонал

Средната численост на заетия персонал в Дружеството е както следва:

Категория персонал:	2018 г.	2017 г.
Управител	1	1
Ръководители	6	6
Специалисти	2	2
Административен персонал	8	11
Персонал зает с услуги на населението	**401**	**429**
Квалифицирани работници	**2**	**2**
Общо	**420**	**451**

4. Финансов резултат

През отчетната 2018 г. Дружеството реализира счетоводна печалба в размер на 714 хил. лв.

	2018 г. хил.лв.	2017 г. хил.лв.
Приходи от дейността	7260	6683
Разходи за дейността	6546	5854
Финансов резултат преди данъци	714	829

5. Заеми

Към 31.12.2018 г. Дружеството няма получени и отпуснати заеми.

6. Финансов анализ

Показатели	31.12.2018	31.12.2017	изменение(+/-)
Показатели за рентабилност			
Коефициент за рентабилност на приходите от продажби	0,09	0,11	(0,03)
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,81	0,70	0,11
Коефициент на рентабилност на пасивите	0,65	0,75	(0,10)
Коефициент на рентабилност на активите	0,36	0,75	(0,39)
Показатели за ефективност			-
Коефициент на ефективност на разходите	1,11	1,14	(0,03)
Коефициент на ефективност на приходите	0,90	0,88	0,03
Показатели за ликвидност			-
Коефициент на обща ликвидност	2,03	2,37	(0,34)
Коефициент на бърза ликвидност	2,03	2,37	(0,34)
Коефициент на незабавна ликвидност	2,03	2,37	(0,34)
Каоефицент на абсолютна ликвидност	0,82	0,63	0,19
Показатели за финансова автономност			-
Коефициент на финансова автономност	0,80	1,07	(0,27)
Коефициент на задлъжнялост	1,25	2,07	(0,82)

Показатели за ликвидност

При тях тенденцията във времето дава най-ценната информация. Предполага се, че задълженията към кредиторите се погасяват, чрез парични средства, а не от стоково-материалните запаси или оборудването т.е. тези коефициенти описват способността на компанията да погасява дълговете си в срок.

Коефициент на абсолютна ликвидност

Коефициентът на абсолютна ликвидност се изчислява като съотношение на паричните средства и краткосрочните задължения и изразява способността на дружеството да посреща краткосрочните си задължения с наличните си парични средства.

Показатели за рентабилност

Изследването на рентабилността на предприятието се извършва с цел да се установи неговата способност да генерира приходи и каква част от финансовия резултат съответства на използваните от предприятието активи или налични пасиви.

Показатели за фирмена задлъжнялост и автономност

Чрез показателите за финансова автономност и финансова задлъжнялост се отчита съотношението между собствени и привлечени средства в капиталовата структура на дружеството. Високото равнище на коефициента за финансова автономност, респективно ниското равнище на коефициента за финансова задлъжнялост са един вид гаранция както за инвеститорите (кредиторите), така и за самите собственици, за възможността на дружеството да плаща регулярно своите дългосрочни задължения.

Коефициент на финансова автономност

Коефициентът на финансова автономост показва какъв процент от общата сума на пасивите е собствения капитал на дружеството. Дружеството има финансова независимост от кредитори.

7. Рискови фактори за дейността на дружеството

Основните рискови фактори оказвали влияние на дейността на дружеството през 2018 г., които оказват влияние на дейността и през настоящата година са:

1. Инфлационен риск – евентуалното нарастване на инфлацията може да обезцени активите.
2. Риск от човешкия фактор – съществуващата в национален мащаб тенденция на дефицит на квалифициран персонал, както и риска от текучество на персонал.
3. Риск от промяна на валутните курсове – дейността на Форс Делта ООД се осъществява изцяло на територията на България. Предвид факта, че българският лев е ефективно фиксиран към еврото, Дружеството е изложено на валутен риск, произтичащ от покупки и продажби във валути, различни от лева и евро. Валутните рискове се наблюдават внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

II. Важни събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Важни събития след датата на съставяне на годишния финансов отчет, които са известни към момента на съставяне на доклада за дейността на Дружеството не са настъпили.

III. Предвиждано развитие на дружеството

Основна цел на Форс Делта ООД през 2019 г. увеличаване на приходите, чрез сключване на нови договори, участие в търгове, обществени поръчки и конкурси. Постигане на по-добри пазарни позиции.

IV. Клонове

Форс Делта ООД не притежава клонове.
През периода Дружеството не е извършвало сделки с финансови активи.

Отчетът за дейността е приет от управителя на дружество Форс Делта ООД на 05.03.2019 година.

гр. София

Управител:.....
/ Г.Орфаниду/

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Форс Делта ООД

към 31.12.2018 г.

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)	
	Текуща година	Предходна
а	1	2
А. ДЪЛГОТРАЙНИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) АКТИВИ		
I. Дълготрайни материални активи		
1. Транспортни средства	199	227
2. Други дълготрайни материални активи	16	27
Общо за група I :	**215**	**254**
II. Разходи за бъдещи периоди	11	15
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**226**	**269**
Б. КРАТКОТРАЙНИ (КРАТКОСРОЧНИ) АКТИВИ		
II. Краткосрочни вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици	312	149
2. Други краткосрочни вземания	582	1 155
Общо за група II :	**894**	**1 304**
III. Парични средства		
1. Парични средства в брой	381	318
2. Парични средства в безсрочни депозити	208	138
3. Блокирани парични средства	-	-
4. Парични еквиваленти	19	17
Общо за група III :	**608**	**473**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**1 502**	**1 777**
СУМА НА АКТИВА	**1 728**	**2 046**

ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)	
	Текуща година	Предходна
а	1	2
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Основен капитал		
1. Записан капитал	5	5
Общо за група I :	**5**	**5**
II. Финансов резултат		-
1. Натрупана печалба (загуба)	139	315
в т. ч. : неразпределена печалба	139	315
2. Текуща печалба (загуба)	623	739
Общо за група II :	**762**	**1 054**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**767**	**1 059**
Б. ДЪЛГОСРОЧНИ ПАСИВИ		
I. Дългосрочни задължения		
6. Други дългосрочни задължения	221	238
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б :	**221**	**238**
В. КРАТКОСРОЧНИ ПАСИВИ		
I. Краткосрочни задължения		
1. Задължения към доставчици и клиенти	160	174
2. Задължения към персонала	309	288
3. Задължения към осигурителни предприятия	97	104
4. Данъчни задължения	151	162
5. Други краткосрочни задължения	4	-
Общо за група I :	**721**	**728**
II. Приходи за бъдещи периоди и финансирания	*19*	*21*
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В :	**740**	**749**
СУМА НА ПАСИВА	**1 728**	**2 046**

Приложенията на страници от 12 до 23 са неразделна част от финансовия отчет

Дата на съставяне:
05.03.2019 г.

Съставител:
Гергана Иванова Бекирянова

Управител:
Траянка Георгиева Орфаниду

Заверил съгласно одиторски доклад:

0408 Атина Мавридис
Регистриран одитор

.....
Атина Мавридис,
ДЕС, Регистриран Одитор,
Управляващ съдружник
ЕКОВИС ОДИТ БГ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
Форс Делта ООД

към 31.12.2018 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	Текуща година	Предходна
а	1	2
I. Разходи по икономически елементи		
1. Разходи за материали	268	312
2. Разходи за външни услуги	851	818
3. Разходи за амортизации	129	147
4. Разходи за възнаграждения	4 342	3 875
5. Разходи за осигуровки	542	483
6. Други разходи	398	182
Общо за група I :	**6 530**	**5 817**
II. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви	9	10
2. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	17
3. Други разходи по финансови операции	6	10
Общо за група II :	**16**	**37**
Б. ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА (I + II)	**6 546**	**5 854**
В. ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ	714	829
Г. ОБЩО РАЗХОДИ	**6 546**	**5 854**
Д. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	714	829
III. Данъци от печалбата	*91*	*90*
Е. ПЕЧАЛБА	623	739
ВСИЧКО	7 260	6 683

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	Текуща година	Предходна
а	1	2
I. Нетни приходи от продажби на :		
а) Продукция;	92	86
в) Услуги;	7 156	6 549
г) Приходи от други продажби.	5	2
Общо за група I:	**7 253**	**6 637**
II. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви	-	44
в т.ч.лихви от свързани предприятия	-	-
2. Положителни разлики от промяна	7	-
на валутни курсове	-	-
Общо за група II :	**7**	**44**
Б. ОБЩО ПРИХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА (I+II)	**7 260**	**6 681**
В. ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ	-	-
III. Други приходи	-	2
Г. ОБЩО ПРИХОДИ	**7 260**	**6 683**
Д. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА	-	-
Е. ЗАГУБА	-	-
ВСИЧКО	**7 260**	**6 683**

Приложенията на страници от 12 до 23 са неразделна част от финансовия отчет

Дата на съставяне:
05.03.2019 г.

Съставител:
Гергана Иванова Бекирянова

Управител:
Траянка Георгиева Орфаниду

Заверил съгласно одиторски доклад:

0408 Атина Мавридис
Регистриран одитор

.....
Атина Мавридис,
ДЕС, Регистриран Одитор,
Управляващ съдружник
ЕКОВИС ОДИТ БГ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
Форс Делта ООД

към 31.12.2018 г.

Наименовани на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свърз. с търговски контрагенти	8 680	1 861	6 819	7 942	1 475	6 467
Парични потоци, св. с трудови възнаграждения	-	5 067	(5 067)	-	4 909	(4 909)
дивиденти и други подобни	-	6	(6)	-	11	(11)
валутни курсови разлики	7	1	6	-	17	(17)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	85	(85)	-	116	(116)
Други парични потоци от основна дейност	125	1 535	(1 410)	233	1 669	(1 436)
Всичко парични потоци от основна дейност	**8 812**	**8 555**	**257**	**8 175**	**8 197**	**(22)**
Плащания на задължения по лизингови договори	-	122	(122)	-	112	(112)
Всичко парични потоци от финансова дейност	**-**	122	(122)	**-**	**112**	**(112)**
ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ						
ПЕРИОДА	**8 812**	**8 677**	**135**	**8 175**	**8 309**	**(134)**
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА			473			607
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			**608**			**473**

Приложенията на страници от 12 до 23 са неразделна част от финансовия отчет

Дата на съставяне:
05.03.2019 г.

Съставител:
Гергана Иванова Бекрянова

Управител:
Траянка Георгиева Орфаниду

Заверил съгласно одиторски доклад:

0408 Атина Мавридис
Регистриран одитор

.....
Атина Мавридис,
ДЕС, Регистриран Одитор,
Управляващ съдружник
ЕКОВИС ОДИТ БГ ООД

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
Форс Делта ООД

към 31.12.2018 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Неразпре-делена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7
1. Салдо в началото на отчетния период	5	-	-	1 054	-	-	**1 059**
2. Салдо след промени в счетоводната политика	**5**	-	-	**1 054**	-	-	**1 059**
3. Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	-	623	**623**
4. Покриване на загуба	-	-	-	(915)	-	-	**(915)**
5. Салдо към края на отчетния период	**5**	-	-	**139**	-	**623**	**767**
6. Собствен капитал към края на отчетния	**5**	-	-	**139**	-	**623**	**767**

Приложенията на страници от 12 до 23 са неразделна част от финансовия отчет

Дата на съставяне:
05.03.2019 г.

Съставител:
Гергана Иванова-Бекиркинова

Управител:
Траянка Георгиева Орфаниду

Заверил съгласно одиторски доклад:

0408 Атина Мавридис
Регистриран одитор

.....
Атина Мавридис,
ДЕС, Регистриран Одитор,
Управляващ съдружник
ЕКОВИС ОДИТ БГ ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на 31 декември 2018 г.

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

"ФОРС ДЕЛТА " ООД е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 040985890. Седалището и адресът на управление на дружеството е гр. София, ул.Лъчезар Станчев No 5, бл.сграда Б на Софарма, ет.7, офис 1-2

2.Капитал

Капиталът на Дружеството е в размер на 5 000 (пет хиляди) лева. Същият се състои от 100 дяла с номинална стойност 50 (петдесет) лева всеки. Капиталът на дружеството е изцяло внесен.

Собственици на дружеството са 2 местни физически лица. Разпределението на капитала е :

1.За ДИМИТРИОС КОНСТАНТИНОС ОРФАНИДИС и ТРАЯНКА ГЕОРГИЕВА ОРФАНИДУ , в съсобственост – 475 /четиристотин седемдесет и пет/ дяла за 4750 лв/четири хиляди седемстотин и петдесет / лева ,равни на 95% /деветдесет и пет на сто/ от капитала на дружеството.

2. За ТРАЯНКА ГЕОРГИЕВА ОРФАНИДУ – 25 /двадесет и пет/ дяла за 250 /за двеста и петдесет /лева или 5% /пет на сто / от капитала на дружеството.

3. Предмет на дейност

Основният предмет на дейност на дружеството е охрана на физически и юридически лица, внос и износ на техника, както и всяка друга дейност, която не е забранена от закона.

Дружеството притежава сертификация по EN ISO 9001:2008.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на "ФОРС ДЕЛТА " ООД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена, с изключение на част от значимите активи в състава на машини, съоръжения и оборудване, които са оценени по тяхната справедлива цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2018 г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583
USD 1.70815

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в "ФОРС ДЕЛТА " ООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700.00 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем .

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в "ФОРС ДЕЛТА " ООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700.00 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи .

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Земята и временно изведените от употреба (когато има такива) активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Свързани лица

3.1 I. Свързаност по смисъла на § 1, т.3, буква "г" и "м" – "лицата, едното от които участва в управлението на другото" и "лицата, които участват пряко или косвено в управлението, контрола или капитала на друго лице или лица":

Съдружниците не участват като неограничено отговорни съдружници в търговски дружества. Участието им в управлението и притежанието на повече от 25 % от капитала на други дружества, е както следва:

	Участие в управлението	*Притежание на повече от 25% от капитала*
Траянка Орфаниду	ФОРС ДЕЛТА ООД - управител и съдружник	52,5%
Траянка Орфаниду	О.К.ЕНТЕРПРАЙЗИС ООД - управител и съдружник	52,5%
Траянка Орфаниду	МАУНТИЙН ПИК ООД - управител и съдружник	75,0%
Траянка Орфаниду	ЦПОС ФОРС ТРЕЙНИНГ ООД - управител и съдружник	75,0%
Траянка Орфаниду	ПОЛИБУЛТЕХ ООД - управител и съдружник	50,0%
Димитриос Орфанидис	ФОРС ДЕЛТА ООД - съдружник	47,5%

4. Финансови инструменти

4. Отписване на финансови инструменти

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

5. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2.

6. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка (*виж оповестяване на финансови инструменти*)

7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки.

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на ФОРС ДЕЛТА ООД с изключение на стоково - материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включен, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

9. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели.

10. Провизии, условни задължения и условни активи

10.1. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка.

11. Доходи на персонала

В предприятието трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати, премии и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях.

12. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент .

13. Приходи

Основните източници на приходи за ФОРС ДЕЛТА ООД са от извършени охрана на физически и юридически лица.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденти се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

14. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи.

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането. Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.Като извънредни разходи се отчитат само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност, поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принаципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на платеното или предстоящо за плащане.

15. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в Дружеството извършва към последно число на всеки месец.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс на БНБ.

16. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводна политика.

17. Годишният финансов отчет на ФОРС ДЕЛТА ООД за 2018 г. е официално одобрен за публикуване от управителя, с решение от 05.03.2019 г.

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване няма настъпили събития, които да налагат корекции в Годишните финансови отчети или да бъдат оповестени.

V. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

		Страница:	Референция:
1.	**Дълготрайни нематериални активи**	18	1.1-1.5
2.	**Дълготрайни материални активи**	18	2.1-2.5
3.	**Свързани лица**	20	3.1-3.3
4.	**Търговски и други вземания**	21	4
5.	**Пари и парични еквиваленти**	21	5.1-5.2
6.	**Данъци от печалбата**	21	6.1
7.	**Доходи на персонала**	22	7.1
8.	**Търговски и други задължения**	22	8
9.	**Приходи**	22	9.1
10.	**Разходи**	23	10.1-10.3
11.	**Събития след датата на отчета**	23	11

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Към датата на баланса напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи са на стойност 46 хил.лв.

1.2. Няма временно извадени от употреба дълготрайни нематериални активи.

1.3. Към датата на финансовия отчет предприятието не е предоставило дълготрайни нематериални активи за обезпечаване на задължения.

1.4. През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните нематериални активи.

2. Дълготрайни материални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	*Балансова стойност хил.лв*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Машини и оборудване	-	-
Транспортни средства	199	227
Други ДМА	16	27
Общо Дълготрайни материални активи	**215**	254

2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	*Средна норма на полезен живот (години)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Машини и оборудване	3-4 г.	3-4 г.
Транспортни средства	4 г.	4 г.
Офис обзавеждане	6-7 г.	6-7 г.
Компютърно оборудване	2 г.	2 г.

2.2. Няма Временно изведени от употреба дълготрайни материални активи .

2.3. В дейността си предприятието не използва дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост.

2.4. За обезпечаване на задължения на предприятието към датата на финансовия отчет не са предоставени дълготрайни материални активи .

2.5. През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните материални активи.

3. Свързани лица – стойност в хил. лв

3.1. Свързано лице – задължения

Свързано лице	**31.12.2018 г.**	**31.12.2017 г.**
О.К. Ентерпрайзис ООД	58	51
Маунтийн пик ООД	18	10
ЦПОС Форс Трейнинг ООД	3	10
Всичко задължения към свързани лица:	**79**	**71**

РАЗХОДИ / ПОКУПКИ – стойност в хил. лв

Покупки на услуги	**31.12.2018г.**	**31.12.2017 г.**
Маунтийн пик ООД	88	81
ЦПОС Форс Трейнинг ООД	9	16
ОК ЕНТЕРПРАЙЗИС ООД	22	-
Всичко покупки на услуги :	**119**	**97**

3. Търговски и други вземания

Вземания	*31.12.2018 г.*			*31.12.2017 г.*		
	Стойност на вземането (хил.лв.):	*Степен на ликвидност*[1]		*Стойност на вземането (хил.лв.): Над 12 месеца*	*Степен на ликвидност*	
		До 12 месеца	*Над 12 месеца*		*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
I. Предоставени заеми, в т.ч. (отчетна стойност,лихви):						
1. Други предоставени заеми						
II. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):	**312**	**312**	**-**	**149**	**149**	**-**
1. Вземания от свързани лица	-	-	-	**149**	**149**	**-**
2. Вземания от трети лица	312	312				
XI. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:						
1. Корпоративен данък						
XII. Други вземания, в т.ч. (отчетна стойност, +):	**582**	**537**	**45**	**1155**	**1097**	**58**
Гаранции	45		45	58		58
ДДС						
Други						
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	**894**	**849**	**45**	**1304**	**1246**	**58**
Сума на обезценка (-):						
Нетен размер на вземанията:	**894**	**849**	**45**	**1304**	**1246**	**58**

5. Пари и парични еквиваленти

5.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	*Стойност (хил.лв.):*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Парични средства в брой:	381	318
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	70	7
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:	138	131
Парични средства в еквиваленти	19	17
Общо:	**608**	**473**

5.2. Към датата на финансовия отчет няма парични средства, които не са на разположение на ръководството.

6. Данъци от печалбата

6.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	*Стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Счетоводна печалба	714	829
Ставка на корпоративния данък	10 %	10 %
Данък върху печалбата	91	90

[1] *Следва да се има предвид, че начислените и признати суми за обезценка на вземания само по себе си не притежават качеството ликвидност. Необходимо е да се представят съобразно пораждащите ги вземания.*

7. Доходи на персонала

7.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	*Средносписъчен състав (брой)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Управител	1	1
Ръководители	6	6
Специалисти	2	2
Помощен административен персонал	8	11
Персонал зает с услуги на населението	401	429
Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	2	2
Общо:	**420**	**451**

8. Търговски и други задължения

Задължения	*31.12.2018 г.*		*31.12.2017 г.*	
	Стойност на задължението (хил.лв.):	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Стойност на задължението (хил.лв.):*	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*
I. Получени аванси от клиенти:	-	-	-	-
II. Задължения към доставчици, в т.ч.:	**160**	-	**174**	-
1. Задължения към свързани лица	79	-	71	-
2. Задължения към трети лица	81	-	103	-
III. Задължения по полици				
IV. Задължения към бюджета, в т.ч.:	**98**	-	**92**	-
1. За данък върху добавената стойност	87	-	87	-
2. Корпоративен данък	11	-	5	-
3. Данък в/у разходите за автомобили		-		-
V. Задължения към персонала, в т.ч.:	**406**	-	**392**	-
1. За възнаграждения	309	-	288	-
VI. Други задължения	**278**	-	**308**	-
Всичко сума на задълженията	**942**	-	**966**	-

9. Приходи

9.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:		
Монтаж техника	92	86
Охрана СОТ	2390	2637
Физическа охрана	4766	3912
Други приходи, в т.ч.	5	2
Финансови приходи в т.ч.		
Други	7	46
Обща сума на приходите:	**7260**	**6683**

10. Разходи

10.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Разходи за материали	268	312
Разходи за услуги	851	818
Разходи за амортизации	129	147
Разходи за персонала	4884	4358
Други разходи	398	182
Общо разходи:	**6530**	**5817**

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

10.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Материали	139	148
Резервни части и смазочни м-ли	38	34
Други материали	91	130
Общо разходи за материали	**268**	**312**

10.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Застраховки	36	50
Счетоводни и одиторски услуги	17	41
Наем	240	221
Правни услуги	-	2
Суми по договори с подизпълнител	198	180
Други разходи	360	324
Общо разходи за външни услуги	**851**	**818**

10.1.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Възнаграждения	4342	3875
Осигуровки	542	483
Общо разходи за персонала	**4884**	**4358**

10.1.4. Други разходи

Други оперативни разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	31.12.2018 г.	*31.12.2017 г.*
Командировки	217	111
Други	181	71
Общо други разходи	**398**	**182**

10.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	31.12.2018 г.	***31.12.2017 г.***
Разходи за лихви	9	10
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	17
Други финансови разходи	6	10
Общо финансови разходи:	**16**	**37**

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

10.3. Други финансови разходи

Други финансови разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	31.12.2018 г.	***31.12.2017 г.***
Банкови такси	6	10
Общо други финансови разходи	**6**	**10**

11.Събития след датата на отчета.

Няма събития след датата на отчетния период , изискващи корекции или оповестяване във финансовите отчет на Дружеството.

Дата на съставяне: 05.03.2019 г.

Съставител: Гергана Бакирлова
(име и фамилия)

Управител: Траяния Орфаниду
(име и фамилия и печат на предприятието)

ECOVIS®

Tel: +359(2) 818 58 58
Fax: +359(2) 818 58 59
sofia@ecovis.bg

23, Tvardishki prohod St
1404 Sofia
Bulgaria

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
СОБСТВЕНИЦИТЕ НА КАПИТАЛА
НА „ФОРС ДЕЛТА" ООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ФОРС ДЕЛТА" ООД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 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, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и за 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

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 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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

ECOVIS®

Tel: +359(2) 818 58 58
Fax: +359(2) 818 58 59
sofia@ecovis.bg

23, Tvardishki prohod
St 1404 Sofia
Bulgaria

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.

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 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

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:

ECOVIS®

Tel: +359(2) 818 58 58
Fax: +359(2) 818 58 59
sofia@ecovis.bg

23, Tvardishki prohod
St 1404 Sofia
Bulgaria

- 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.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания 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.

Ековис Одит БГ ООД

София, 07.03.2019 г.

0408 Атина Мавридис
Регистриран одитор

Атина Мавридис,
ДЕС, Регистриран Одитор,
Управляващ съдружник