

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА " ДЕЛИТА ТРЕЙД " ООД
гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Аз извърших одит на финансовия отчет на " ДЕЛИТА ТРЕЙД " ООД /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 мое мнение, приложения 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

Аз извърших одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от моя доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Аз съм независим от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международните стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на CMSEC), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на моя одит на финансовия отчет в

България, като аз изпълних и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и кодекса на СМЕС. Аз считам, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни 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 моя одиторски доклад върху него, която получих преди датата на нашия одиторски доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща друга информация и аз 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, моята отговорност 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 извършил, аз 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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, аз изпълних и процедурите, добавени към изискваните 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 база на извършените процедури, моето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие 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.

Отговорност на одитора за одита на финансовия отчет

Моята цел е да получа разумна степен на сигурност относно това дали финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да 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 със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултата 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, аз използвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Аз 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, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание 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 споразумение, 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 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 значими съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако аз достигна до заключение, че е на лице съществена несигурност, от мен се изисква да привлека 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 финансовия отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Аз комуникирам с лицата, натоварени с общото управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време за изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци

ци във вътрешния контрол, които идентифицирам по време на извършвания от мен одит.

Регистриран ДЕС, отговорен за одита:.....



/ Цветан Янчев /

28.март.2018 год.

ул. "Л. Каравелов" № 83
6000 гр.Ст.Загора, България

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

"ДЕЛИТА ТРЕЙД" ООД

31.12.2017 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
a	1	2	a	1	2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	10	10
I. Нематериални активи			IV. Резерви		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3		4. Други резерви	95	95
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	7	5	Общо за група IV:	95	95
Общо за група I:	10	5	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
II. Дълготрайни материални активи			- неразпределена печалба	1 177	811
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	28	33	Общо за група V:	1 177	811
3. Съоръжения и други	424	511	VI. Текуща печалба (загуба)	586	725
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6	15	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	1 868	1 641
Общо за група II:	458	559	В. Задължения		
IV. Отсрочени данъци	6	8	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	402	453
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	474	572	- до 1 година	402	453
В. Текущи (краткотрайни) активи			3. Получени аванси, в т.ч.:	-	10
I. Материални запаси			- до 1 година	-	10
1. Суровини и материали	4	11	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	781	650
3. Продукция и стоки в т.ч.:	1 448	1 176	- до 1 година	781	650
- стоки	1 448	1 176	8. Други задължения, в т.ч.:	336	229
4. Предоставени аванси	5	40	- до 1 година	336	229
Общо за група I:	1 457	1 227	в т. число		
II. Вземания			Задължения към персонала, в т.ч.:	50	41
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1 044	794	- до 1 година	50	41
4. Други вземания в т.ч.:	115	195	Осигурителни задължения, в т.ч.:	15	12
Общо за група II:	1 159	989	- до 1 година	15	12
IV. Парични средства, в т.ч.:			Данъчни задължения	254	164
- в брой	80	100	- до 1 година	254	164
- безсрочни сметки (депозити)	187	67	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	1 519	1 342
Общо за група IV:	267	167	- до 1 година	1 519	1 342
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	2 883	2 383			
Г. Разходи за бъдещи периоди	30	28			
СУМА НА АКТИВА	3 387	2 983	СУМА НА ПАСИВА	3 387	2 983

Дата на съставяне:
София, 16 март 2018

Съставител:

"ДЕЛИТА ТРЕЙД" ООД

Ръководител:

Димитър Драгов

ЗАВЕРИЛ: ДЕС ЦВЕТАН ЯНЧЕВ



"ДЕЛИТА ТРЕЙД" ООД
София • Sofia
DELITA TRADE Ltd.

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ДЕЛИТА ТРЕЙД"ООД
31.12.2017 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	1 054	1 086
а) суровини и материали	370	340
б) външни услуги	684	746
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	1 306	853
а) разходи за възнаграждения	1 233	794
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	73	59
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	252	131
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	252	131
- разходи за амортизация	252	131
5. Други разходи, в т.ч.:	12 217	10 380
а) балансова стойност на продадени активи	12 205	10 343
в) други	12	37
Общо разходи за оперативната дейност	14 829	12 450
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	41	43
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	6	6
Общо финансови разходи	41	43
Общо разходи за обичайната дейност	14 870	12 493
8. Печалба от обичайната дейност	651	806
Общо разходи	14 870	12 493
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	651	804
11. Разходи за данъци от печалбата	63	79
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	2	2
13. Печалба	586	725
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	15 521	13 299

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	15 472	13 169
б) стоки	15 469	13 149
в) услуги	3	20
4. Други приходи, в т.ч.:	38	129
Общо приходи от оперативната дейност	15 510	13 298
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	11	1
Общо финансови приходи	11	1
Общо приходи от обичайната дейност	15 521	13 299
Общо приходи	15 521	13 299
Всичко (Общо приходи + 11)	15 521	13 299

Дата на съставяне:
София, 16 март 2018

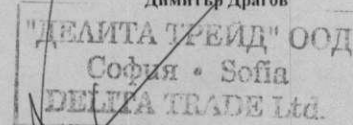
Съставител:

"ДЕЛИТА ТРЕЙД" ЕООД

Ръководител:

Димитър Драгов

ЗАВЕРИЛ: ДЕС ЦВЕТАН ЯНЧЕВ



ОТЧЕТ
за собствения капитал
"ДЕЛИТА ТРЕЙД" ООД
31.12.2017 г.

(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 акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	10						95	811		725	1 641
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	10	-	-	-	-	-	95	811	-	725	1 641
6. Финансов резултат от текущия период										586	586
7. Разпределение на печалба в т.ч.:								725		(725)	-
- за дивиденди								(360)			(360)
10. Други изменения в собствения капитал								1			1
11. Салдо към края на отчетния период	10	-	-	-	-	-	95	1 177	-	586	1 868
13. Собствен капитал към края на отчетния период	10	-	-	-	-	-	95	1 177	-	586	1 868

Дата на съставяне:
София, 16 март 2018

Съставител:
"ДАНИ-БМ" ЕООД



Ръководител:

Димитър Драгов
"ДЕЛИТА ТРЕЙД" ООД
София • Sofia
DELTA TRADE Ltd.

ЗАВЕРИЛ: ДЕС ЦВЕТАН ЯНЧЕВ



ОТЧЕТ
за паричните потоци
"ДЕЛИТА ТРЕЙД"ООД
31.12.2017 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	18 386	16 302	2 084	15 820	13 889	1 931
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 290	(1 290)		864	(864)
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	9		9			-
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		6	(6)		6	(6)
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата		58	(58)		81	(81)
7 Плащания при разпределения на печалби		342	(342)			-
8 Други парични потоци от основна дейност	21	81	(60)	26	102	(76)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	18 416	18 079	337	15 846	14 942	904
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		159	(159)	47	494	(447)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	159	(159)	47	494	(447)
В. Парични потоци от финансова дейност						
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	103	61	42	160	277	(117)
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	2	7	(5)		15	(15)
5 Плащания на задължения по лизингови договори		102	(102)		145	(145)
7 Други парични потоци от финансова дейност		13	(13)		17	(17)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	105	183	(78)	160	454	(294)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	18 521	18 421	100	16 053	15 890	163
Д. Парични средства в началото на периода			167			4
Е. Парични средства в края на периода			267			167

Дата:
София, 16 март 2018

Съставител:
"ДАНИ-БМ" ЕООД

Ръководител:

Димитър Драгов

ЗАВЕРИЛ: ДЕС ЦВЕТАН ЯНЧЕВ

