

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Собственика на
„Килтекс“ ЕООД
Габрово

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Килтекс“ ЕООД („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 възможните ефекти от въпросите, описани 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 на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

На нас не ни бе предоставена възможност да наблюдаваме инвентаризацията на паричните средства на материалните запаси и касата в края на 2017 г. и в края на 2016 г. Поради това, ние не бяхме в състояние да се убедим чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно наличността и оценката на материалните запаси и паричните средства, които са с нулеви салда към 31 декември 2017 г. и към 31 декември 2016 г. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на представеното крайно салдо на материалните запаси и паричните средства в счетоводния баланс към 31 декември 2017 г., съответно към 31 декември 2016 г., респ.- корекции на стойността на материалните запаси и на търговските задължения, отчетени в баланса за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., съответно към 31 декември 2016 г., както и респ.- корекции на печалбата или загубата за годината, отчетени в отчета за приходите и разходите за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., съответно към 31 декември 2016 г.

Както е оповестено в пояснително приложение № 11, в баланса към 31 декември 2017 г., са представени разчети (вземания) за гаранции общо за 89 хил. лв. и аванси от доставчици за 40 хил.лв. На нас не ни бе предоставена възможност да направим инвентаризация на тези разчети. Поради това, ние не бяхме в състояние да се убедим чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно наличността на вземания за гаранции в размер на 89 хил. лв. и на авансите от доставчици в размер на 40 хил. лв. към 31 декември 2017 г. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на представеното крайно салдо на вземанията за гаранции и на авансите от доставчици в счетоводния баланс към 31 декември 2017 г., респ.- корекции на стойността на паричните средства, отчетени в баланса за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., както и респ.- корекции на печалбата или загубата за годината, отчетени в отчета за приходите и разходите за годината, завършваща на 31 декември 2017 г.

В разходите за материали за 2016 г. за осчетоводени 178 хил. лв. и съответно платени търговски задължения, за които ние не намерихме достътчни и уместни доказателства за тяхното извършване. В резултат на това финансовият резултат е подценен с 178 хил. лв., съответно и паричните средства. В разходите за материали са осчетоводени разходи за строителство за 62 хил.лв. като текущи за 2016 г. Към фактурите няма други придружаващи документи. По същата сделка има допълнително 25 хил. лв., които са осчетоводени като аванси за строителство, вместо като текущи разходи за 2016 г. В резултат на това финансовият резултат е подценен с 25 хил. лв., авансите (активи) са надценени със същата сума. Във връзка със същата сделка са отложени текущи приходи за 73 хил. лв. за следващата (2017г.) – приходите и финансовият резултат за 2016 г. са подценени. В другите разходи за 2016 г. са отписани вземания за гаранции, като ефекта е подценен финансов резултат и активи (вземания) в размер на 27 хил. лв. Общият данъчен ефект е 25 хил.лв.по-малко платен корпоративен данък за 2016г.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени 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 балансовата стойност на материалните запаси, на паричните средства, на вземанията за гаранции, на авансите от доставчици, на търговските задължения на Дружеството към 31 декември 2017 г. и към 31 декември 2016 г. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти.

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 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

Дружеството извършва одит по желание и ръководството не е задължено да издава доклад за дейността.

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 длъжници 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 длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

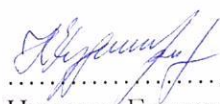
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали длъжници 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.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.


.....

Недялка Герджикова,
Регистриран одитор,
Дипломиран експерт - счетоводител



ул. „Петър Ченков“ № 29,
гр. Пловдив
20 март 2018 г.