ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Изпълнителния Директор
На „ТЕКОН-Т" АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ТЕКОН-Т" АД с ЕИК 104041038 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, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните Счетоводни Стандарти.

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 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 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 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарт / 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 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 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.

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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България– Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.112016.г. утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016.г.. Тези процедури касаят 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, 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 финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

„СОЮЗ Консулт ООД
гр.София ул.“Поп Богомил „ №1 Вх.“А“ ет.5 офис25
регистриран одитор:Живко Кирилов Живков-рег.№191

Подпис:

25.02.2018г.

Годишен доклад на "ТЕКОН - Т"АД за 2017 г.

I. Развитие и резултати от дейността на "ТЕКОН - Т" АД

"ТЕКОН - Т" АД е учредено през 1996 г. като акционерно дружество. Акционерният капитал, регистриран при създаването му е 50000 лв, разпределен в 1000 бр. акции по 50 лв. номинална стойност всяка. Към датата на учредяването на дружеството записаният капитал е изцяло внесен. През 2012г. капитала на дружеството е увеличен на 341750 лв. със записани апортни вноски, съответно разпределен в 6835 бр. акции по 50 лв. номинална стойност всяка.

"ТЕКОН-Т" АД е с предмет на дейност търговия на дребно с разнообразни стоки в неспециализирани магазини. Сумата на нетните приходи от продажби от 2985 хил.лв. за 2016 г. е намаляла на 2454 хил.лв. за 2017 г. или със -17.79%. Балансовата печалба /след облагане с корпоративен данък/ е нарастнала от 10 хил.лв. за 2016г. на 13 хил.лв. за 2017г.

II. Финансово състояние и основни рискове пред дружеството за бъдещи периоди

Съветът на директорите определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2017 г.на база принципа за "действащо предприятие" като обосновано. Основание за такъв извод дават :

- Коефицентът на финансова автономност е намалял от 90.41% за 2016г. на 87.99 % за 2017г. или изменение - 2.42%.
- Коефициентът на абсолютна ликвидност е нараснал от 0.49% за 2016г. на 0.77% за 2017г. или изменение 0.28%.

- Коефициентът на бърза ликвидност е намалял от 1.78% за 2016г. на 1.06% за 2017г. или изменение - 0.72%.

- Представените в пасива на счетоводния баланс на дружеството към 31.12.17 г. краткосрочни задължения в размер на 88 хил.лв. включват задължения към доставчици, персонал и данъчни задължения.

Анализът на финансовото състояние не показва съществени рискове на бизнес средата или на вътрешното състояние на дружеството, които да застрашават финансовата му независимост.

Като цяло ценовите рискове за дружеството за периода до 2019 г.се оценяват като нормални.

III.Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет

ГФО на дружеството е изготвен към 31.12.2017 г. Изготвянето му е приключило на 20.02.2018 г. На тази дата ГФО е представен на избрания от дружеството през 2017 г. законов одитор. В периода между 01.01.2018 г. и 20.02.2018 г. не са настъпили съществени коригиращи събития.

IV. Информация, изисквана на основание чл.187 и 247 от ТЗ

През 2017г. дружеството е ръководено от Съвет на директорите от 3 членове. Общата сума на възнагражденията им за 2017 г. е 29083 лв. И тримата членове на СД участват в други търговски дружества. "ТЕКОН-Т" АД няма финансови инструменти, които да са носители на рискове за финансовото състояние на дружеството. Няма предстоящи сделки, които да са от съществено значение за структурата на собствеността или за структурата на физическия обем на дейността на дружеството.

Враца, 20.02.2018

Подпис:

/Изп.Директор Красимир Русолов/

ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансовия отчет на "ТЕКОН-Т" АД за 2017г.

1. Учредяване и предмет на дейност

"ТЕКОН-Т" АД е регистрирано като акционерно дружество по фирмено дело №1658/1996г. на Великотърновски Окръжен Съд с адрес на управление: гр.Велико Търново, ул. "Полтава" №9 Д. Задълженото лице е регистрирано по реда на ДОПК в ТД на НАП – гр. Велико Търново с ЕИК по БУЛСТАТ: 104041038 с данъчна декларация от 13.03.1997г., задълженото лице е регистрирано по ЗДДС , считано от 26.08.1999 г.

Дружеството се представлява от Изпълнителния Директор Красимир Йорданов Русолов. Основният предмет на дейност е търговия на дребно в неспециализирани магазини с разнообразни стоки (код по КИД 2008 – 4719).

Средносписъчния брой на персонала за годината е 26 души, включващ 24души персонал зает в услуги на населението и 2 души административно-управленски персонал.

2.База за изготвяне на финансовия отчет.

Годишния финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, действащи през 2017 година в Република България.

При съставяне на отчета е използвана счетоводната концепция за историческата цена.

3. Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е цена на придобиване, която включва покупната цена и преки разходи за въвеждане в експлоатация. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност (подобрения) .

През отчетния период е използван линейният метод и следните норми на амортизация по групи активи:

Сгради – 4 %.

Машини, съоръжения и оборудване – 30 %.

Компютърна техника – 50 %.

Транспортни средства – 25%

Стопански инвентар и офис - оборудване – 15 %.

В годишния отчет дълготрайните материални активи са представени по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации

4.Материалните запаси са оценени първоначално по доставна стойност - цена на придобиване на материалите и стоките.

Използван е методът на среднопретеглената стойност за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление.

В годишния финансов отчет материалните запаси са представени по историческа стойност. Считаме, че в края на отчетния период няма условия за съществена обезценка.

5. Вземанията в национална валута са оценени при тяхното възникване по номинална стойност на лева.

Вземанията от клиенти и от други дебитори не са обезценени, тъй като ръководството смята всички тях за събираеми.

6. Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номиналната стойност на лева.

В годишния финансов отчет паричните средства са представени по номинална стойност на лева.

7. За бъдещи периоди не са разсрочени разходи, които са свързани с получаване на приходи или на стопански изгоди през следващ отчетен период.

8. Основният капитал на дружеството е 342 хил.лв. и е напълно внесен. Капиталът се състои от 6835 броя акции с номинална стойност 50 лв. всяка.

9. Законови резерви не са формирани.

10. Задълженията се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева.

11. Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущото начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет не са изплатени задължения към доставчици за 2017 г. за стоки 64 хил.лв., по-голямата част от които са с отложен срок на плащане по споразумения.

12. Приходите от обичайната дейност се признават на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите. При съставяне на документите се има предвид изискванията на националното законодателство.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет не са получени суми по вземания за отчетени приходи за 2017 г. от продажби на стоки в размер на 8 хил.лева.

13. Разходите за данъци представляват ДОД, ДДС за м.12.2017г. и данък печалба за 2017 г.

14. Други оповестявания:

Възнагражденията на административно-управленския персонал възлизат на 60 хил.лв. за отчетния период.

Съставил:.....
/Д.Ангелова/

Ръководител:.....
/Кр.Русолов/

Дата: 20.02.2018г.