СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на Алекс Трейд 2010 ЕООД
към 31.12.2017 г.

ЕИК: 200978413

АКТИВ Раздели, групи статии	Сума (хил.лв.) текуща год.	 предх. год.	ПАСИВ Раздели, групи статии	Сума (хил.лв.) текуща год.	 предх. год.
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Дълготрайни материални активи					
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 911	1 983	**I. Записан капитал**	5	5
- земи	165	145	**II. Резерви**		
- сгради	1 746	1 838	1. Други резерви	70	70
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	235	488	Общо за група II:	70	70
3. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	37	37	**III. Натрупана печалба (загуба) от минали години,в т.ч.:**	**1 189**	**527**
Общо за група I:	**2 183**	**2 508**	- неразпределена печалба	1 189	527
II. Дълготрайни финансови активи			**Общо за група III:**	**1 189**	**527**
1. Акции и дялове в предприятия от група	5 712	5 712	**IV. Текуща печалба (загуба)**	2 840	1 752
Общо за група II:	**5 712**	**5 712**	**Общо за раздел А:**	**4 104**	**2 354**
Общо за раздел А:	**7 895**	**8 220**	**Б. Задължения**		
Б. Текущи (краткотрайни) активи			1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	5 195	6 370
I. Материални запаси			до 1 година	5 195	6 370
1. Продукти и стоки, в т.ч. :	**2 580**	**1 705**	2. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	199	199
- стоки	2 580	1 705	до 1 година	199	199
Общо за група I:	**2 580**	**1 705**	3. Други задължения, в т.ч. :	1 531	1 348
II. Вземания			до 1 година	1 531	1 348
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. :	88	52	- към персонала, в т.ч.:	101	93
2. Други вземания, в т.ч. :	168	107	до 1 година	101	93
Общо за група II:	256	159	- осигурителни задължения, в т.ч.:	43	40
III. Парични средства, в т.ч. :	**140**	**29**	до 1 година	43	40
- в брой	12	10	- данъчни задължения, в т.ч.:	170	104
- в безсрочни сметки (депозити)	128	19	до 1 година	170	104
Общо за група III:	**140**	**29**	**Общо за раздел Б, в т.ч.:**	**6 925**	**7 917**
Общо за раздел Б:	**2 976**	**1 893**	до 1 година	**6 925**	**7 917**
В. Разходи за бъдещи периоди	158	158			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	**11 029**	**10 271**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б)**	**11 029**	**10 271**

Дата: 28.02.2018

0250 Иван Зонков
Регистриран одитор

Заверил:
Регистриран одитор
/Иван Зонков/
31.05.2018

Съставил:
/Кунчо Възаров/

ЕООД Алекс Трейд 2010 Пловдив

Ръководител:
/Жанет Павлова/

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Алекс Трейд 2010 ЕООД

към 31.12.2017 г.

ЕИК: 200978413

Наименование на разходите	Сума (хил.лв.)		Наименование на приходите	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
а	1	2		1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч.:	1 133	1 058	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	43 088	41 513
а) суровини и материали	610	521	б) стоки	43 088	41 513
б) външни услуги	523	537	ОБЩО приходи от оперативна дейност	43 088	41 513
2. Разходи за персонала, в т.ч.	1 735	1 689	**Общо приходи**	**43 088**	**41 513**
а) разходи за възнаграждения	1 453	1 410			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	282	279			
3.Разходи за амортизация и обезценка:	377	386			
а)разходи за амортизация на ДА, в т.ч.:	377	386			
- разходи за амортизация	377	386			
4. Други разходи, в т.ч.:	36 687	36 435			
а)балансова ст-ст на продадени активи	36 687	36 425			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	**39 932**	**39 568**			
5.Печалба от обичайна дейност	3 156	1 945			
Общо разходи (1+2+3+4+5)	**39 932**	**39 568**			
6.Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	3 156	1 945			
7. Разходи за данъци от печалбата	316	193			
8. Печалба (6-7)	**2 840**	**1 752**			
ВСИЧКО (Общо разходи+6)	**43088**	**41513**	**ВСИЧКО (Общо приходи)**	**43088**	**41513**

Дата: 28.02.2018

0250 Иван Зонков Регистриран одитор

АЛЕКС ТРЕЙД 2010 ЕООД

Заверил:
Регистриран одитор
/Иван Зонков/
31.05.2018

Съставил: /Кунчо Въжаров/

Ръководител: /Жанет Павлова/

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на Алекс Трейд 2010 ЕООД
към 31.12.2017 г.

ЕИК: 200978413

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	51 666	48 475	3 191	49 784	47 912	1 872
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 722	(1 722)		1 679	(1 679)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		54	(54)			-
4. Платени и възстановени данъци върху печалбата		313	(313)		180	(180)
5. Плащания при разпределение на печалби		931	(931)			-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	51 666	51 495	171	49 784	49 771	13
Б. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		60	(60)			-
Всичко парични потоци от финансова дейност (Б)	-	60	(60)	-	-	-
В. Изменения на паричните средства през периода (А+Б)	51 666	51 555	111	49 784	49 771	13
Г. Парични средства в началото на периода			29			16
Д. Парични средства в края на периода			140			29

Дата: 28.02.2018

0250 Иван Зонков Регистриран одитор

Заверил:
Регистриран одитор
/Иван Зонков/

31.05.2018

Съставил:
/Кунчо Въжаров/

АЛЕКС ТРЕЙД 2010 ЕООД

Ръководител:
/Жанет Павлова/

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Алекс Трейд 2010 ЕООД

към 31.12.2017 г.

ЕИК: 200978413

(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	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	5						70	527	-	1752	2354
1. Изменения за сметка на собствениците,в т.ч.								1752		(1 752)	-
увеличение								1752			1752
намаление										(1 752)	(1 752)
2. Финансов резултат за текущия период										2840	2840
3. Разпределения на печалба:								(1 090)			(1 090)
в т.ч. за дивиденти								(54)			(54)
Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	70	1189	-	2840	4104

Дата: 28.02.2018

0250 Иван Зонков
Регистриран одитор

Заверил:
Регистриран одитор
/Иван Зонков/

31.05.2018

Съставил:
/Кунчо Въжаров/

АЛЕКС ТРЕЙД 2010 ЕООД

Ръководител:
/Жанет Павлова/

П Р И Л О Ж Е Н И Е

Към годишния финансов отчет
на „Алекс Трейд 2010" ЕООД гр. Пловдив

За 2017 година е съставен годишен финансов отчет, който включва: счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал и настоящото приложение.

Годишният финансов отчет за 2017 година е изготвен съобразно постановките на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Финансовият отчет за 2017 година е изготвен съобразно с изискванията на принципите за текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите. Счетоводният баланс и отчетът за приходите и разходите са изготвени в двустранна форма. Отчетът за паричните потоци е съставен на база прекия метод.

В годишният финансов отчет не са посочени тези раздели, групи и статии, за които липсва информация за предходния и текущия отчетен период.

I. Счетоводен баланс

Методите на амортизаця на амортизируемите дълготрайни активи, прилагани през 2017 година, не са променяни в сравнение с тези, които са прилагани през 2016 година. Прилаган е линейният метод на амортизация с амортизационни норми, предвидени за данъчни цели в член 55 от ЗКПО. Не са правени преоценки на ДМА през отчетният период.

Активите и пасивите в Баланса не са компенсирани.

1. Дружеството няма записан, но невнесен капитал.
2. В счетоводният баланс ДМА са представени по историческа стойност, намалена с начислената амортизация. Считаме, че в края на годината липсват условия за съществена обезценка на активите. Възприет е стойностен праг за отчитане на ДМА в размер на 700 лв. През 2017 година няма придобити дълготрайни нематериални активи. Общата стойност на дълготрайните материални активи за 2017 година е 2183 х. лв., от които 165 х. лв. земи, 1746 х. лв. сгради, 235 х. лв. машини и оборудване и 37 х. лв. активи в процес на изграждане. Дружеството има дългосрочни финансови активи в размер на 5712 х. лв., представляващи участие в дъщерно предприятие.
3. Материалните запаси се оценяват първоначално по цена на придобиване при тяхната доставка. При потреблението им се оценяват по средно претеглена цена. При извършената инвентаризация на материалните запаси не са установени липси и излишъци. Общата стойност на материалните запаси е 2580 х. лв., от които 2580 х. лв. са стоки.
4. Вземанията в национална валута са оценени при тяхното възникване по номинална стойност на лева. Вземанията от клиенти не са обезценени, тъй като ръководството смята всички тях за събираеми.

Вземаният от други дебитори не са отписвани за сметка на финансовият резултат през годината. Дружеството няма вземания в чуждестранна валута. В годишния финансов отчет вземанията са представени по номинална стойност в национална валута.

Общата стойност на вземанията към края на 2017 година са в размер на 256 х. лв., от които 88 х. лв. вземания от клиенти и 168 х. лв. други вземания. Вземанията над 1 година са 0 х. лв.

5. Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева. Представянето на паричните в годишния финансов отчет е по номинална стойност на лева. Дружеството не е работило с чуждестранна валута през 2017 година. Общата стойност на паричните средства е 140 х.лв., от които в касови наличности 12 х. лв. и в разплащателни сметки 128 х. лв.
6. Дружеството има разходи за бъдещи периоди към края на 2017 година в размер на 158 х. лв.
7. Собственият капитал към 31.12.2017 година е в размер на 4104 х. лв. Записаният капитал на дружеството е 5 х. лв. Дружеството е създало други резерви в размер на 70 х. лв. и има неразпределени печалби в размер на 1189 х. лв. През 2017 година не са извършвани преоценки на ДМА. Печалбата за 2017 година е 2840 х. лв.
8. Дружеството не е начислявало провизии за данъци.
9. Задълженията се оценяват при възникването има по тяхната номинална стойност на лева. През отчетният период задълженията са отписвани по номинална стойност на лева. Няма отписани задължения като несъбираеми. В годишния финансов отчет задълженията са представени по номинална стойност на националната валута. Дружеството няма задължения в чуждестранна валута.

Задълженията на дружеството към 31.12.2017 година са в размер на 6925 х. лв., от които 43 х. лв. осигурителни задължения, 101 х. лв. задължения към персонала, 170 х. лв. данъчни задължения, 5195 х. лв. задължения към доставчици и 1416 х. лв. други задължения.

Задълженията със срок на погасяване над 1 година са 0 х. лв. дружеството няма дължими изискуеми задължения след повече от 5 години.

Размерът на предоставените аванси на административния персонал и членовете на органите на управление са в размер на 0 х. лв. Размерът на предоставените кредити на административния персонал и членовете на органите за управление са в размер на 0 х. лв.

Няма задължения поети в полза на трети лица.

10. Дружеството няма финасирания и приходи за бъдещи периоди.

II. Отчет за приходите и разходите

Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите.

Приходите от обичайната дейност се признават на база принципите принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите.

Сумата на отчетените приходи, които не са получени от клиентите към 31.12.2017 година са в размер на 52 х. лв.

При потреблението на материални запаси е прилаган метода за оценка „средно претеглена стойност".

В отчета за приходите и разходите са посочени всички разходи по икономически елементи, а именно: Разходи за материали – 610 х.лв., разходи за външни услуги - 523 х. лв., разходи за възнаграждения - 1453 х. лв., разходи за осигуровки – 282 х.лв., разходи за амортизация - 377 х. лв. Балансовата стойност на продадените активи е 36687 х. лв.

Отчетени са приходи в размер на 43088 х. лв. от продажби на стоки.

Приходи от бъдещи периоди не са отчетени.

III. Отчет за паричните потоци

Отчета за паричните потоци за 2017 година е изготвен по прекия метод. Паричните потоци от различните видове сделки са отразени в отделни дейности – основна, инвестиционна и финансова. Информацията за постъпленията и плащанията за 2017 година е получена от счетоводните сметки, отразяващи движението на парични средства като са изключени вътрешно-фирмените обороти.

Отчетени са постъпления от търговски контрагенти в размер на 51 666 х. лв. Плащанията за основна дейност са в размер на 51495 х. лв., от които 48475 са към търговски контрагенти, 1722 х. лв. са свързани с трудови възнаграждения, 54 х. лв. са плащания свързани с данък дивидент, 313 х. лв. са свързани с плащания на данъци върху печалбата, 931 х. лв. са изплатени при разпределяне на печалбата. Сделките, които не изискват използването на парични средства са изключени от отчета за паричните потоци.

IV. Отчет за собственият капитал

Отчета за собствения капитал отразява увеличението или намалението на собствения капитал, в резултат на дейността на дружеството или операции със собствениците – увеличение или намаление на капитала. През отчетния период е отразено увеличение на неразпределената печалба в размер на 1752 х. лв. и е отчетена печалба в размер на 2840 х. лв. През периода е била разпределена печалба в размер на 1090 х. лв., от която за дивиденти 54 х. лв. Общото увеличение на капитала е 1750 х. лв.

Дружеството няма открити процедури по преустановяване на дейности.

Няма събития, които да отговарят на изискванията на НСС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

През годината не са възниквани временни разлики.

Дружеството не е участвало във финансови лизинги през 2017 година.

Дружеството съставя консолидиран финансов отчет.

Дата: 28.02.2018 г.
гр. Пловдив

Ръководител:

Гл. Счетоводител:

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА „АЛЕКС ТРЕЙД 2010" ЕООД гр. ПЛОВДИВ

ПРЕЗ 2017 година

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на Националните счетоводни стандарти. Този финансов отчет е одитиран от Иван Зонков.

Във връзка с приключването на финансовата 2017 година предоставяме на вниманието Ви информация за финансовото и икономичестоко състояние на дружеството към 31.12.2017 година.

Финансовият отчет беше изготвен към 31.12.2017 година. Дружеството приключва на печалба от дейността в размер на 2840 х. лв. Начислени са амортизационни отчисления в размер на 377 х. лв.

1. Информация за дружеството:

„Алекс Трейд 2010" ЕООД (еднолично дружество с ограничена отговорност) е регистрирано в Агенцията по вписванията през 2009 година.

Капиталът на дружеството е в размер на 5000 лева, разпределени в 50 бр. акции (дяла). Основното акционерно участие (съдружниците) към 31.12.2017 година е както следва:

	Брой	% участие
1. Физически лица	**1**	**100**
2. Юридически лица		
ОБЩО		**100**

През 2017 година не е извършвана промяна в размера и структурата на капитала.

2. Преглед на дейността:

Основната дейност на дружеството според устава му е: търговия на дребно и едро с хранителни и нехранителни стоки.

Дейността се осъществява в 2 броя магазини, находящи се в гр. Пловдив.

3. Резултати от дейността:

Резултатите от дейността на Дружеството за 2017 година са положителни – реализирана е печалба, която преди облагане с корпоративен данък е в размер на 3156 х. лв. Реализираната печалба за 2016 година е в размер на 1945 х. лв. За 2017 година е начислен корпоративен данък в размер на 316 х. лв.

4. Информация за важните събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет.

След датата на изготвяне на годишния финансов отчет не са настъпили важни събития, които би следвало да бъдат оповестени.

5. Предвиждано развитие на дружеството.

Първите месеци на 2018 година потвърдиха положителната насока за развитие на дейността, така както беше и през последното тримесечие на 2017 година. Нашите очаквания са за една добра година на дружеството ни. Нямаме индикации за проблеми в областта на дейността ни.

През 2018 година ръководството си е поставило за цел да увеличи продажбите на стоки и услуги на дружеството.

Ръководството гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури подобаващо място в бранша и стабилност на дейността на дружеството.

6. Разработки в областта на научноизследователската и развойната дейност:

Дружеството не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не се планира заделяне на ресурси за подобен тип дейности.

7. Управление

Съгласно действащият търговски закон в България към 31.12.2017 година ЕООД Алекс Трейд 2010 е с едностепенна система на управление – управлява се от управител.

8. Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

9. Финансови инструменти.

Дружеството ползва банкови и други заемни средства

10. Отговорности на ръководството.

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и точна представа за неговото финансово състояние към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет към 31.12.2017 година и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното отчитане на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

11. Предназначение на финансовия резултат от текущия период.

Предлагаме печалбата от отчетния период, в размер на **3156 х. лв., след приспадане на начислените данъци в размер на 316 х.лв.**, да се осчетоводи в неразпределена печалба до вземане на друго решение.

Дата: 28.02.2018 г.
гр. Пловдив

Ръководител:.....
/Ж. Павлова/

АЛЕКС ТРЕЙД 2010 ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик на капитала

на **АЛЕКС ТРЕЙД 2010 ЕООД**

гр. Пловдив

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **АЛЕКС ТРЕЙД 2010 ЕООД** гр.Пловдив(„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, 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 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, 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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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 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 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.

Иван Зонков – регистриран одитор

България, Пловдив, ул. „Крали Марко" 25-27, ет. 4, ап. 13

[Адрес на одиторското дружество]

31.05.2018 год.

[Дата]

0250 Иван Зонков
Регистриран одитор