

ХИКОВИ - ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2017 г.

ЯМБОЛ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31 декември 2017 г.

	Прило- жение №	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	3	4,039	4,226
Дълготрайни нематериални активи	4	-	140
Дългосрочни инвестиции	5	-	1,200
Други нетекущи активи	6	156	413
Всичко нетекущи активи		4,195	5,979
Текущи активи			
Материални запаси	7	1,280	1,863
Вземания и предоставени аванси	8	923	656
Парични средства	9	38	663
Разходи за бъдещи периоди	10	7	13
Всичко текущи активи		2,248	3,195
Всичко активи		6,443	9,174
Капитал			
Основен капитал	11	2	2
Резерви		2,601	4,230
Печалба за текущата година		637	503
Всичко капитал		3,240	4,735
Нетекущи пасиви			
Задължения по банкови заеми	12	439	538
Задължения по лизингови договор	13	-	181
Всичко нетекущи пасиви		439	719
Текущи пасиви			
Всичко пасиви	14	2,764	3,720
Всичко капитал и пасиви		6,443	9,174

Управител:
Пенка Хикова

Съставител:
Тодор Георгиев

11 май 2018 г.



Съгласно одиторски доклад:



Приложението от стр. 6 до стр. 20 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

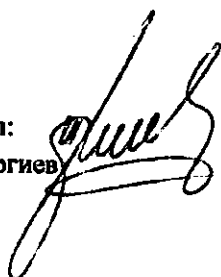
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Прило- жение №	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи от дейността	15	11,519	9,391
Разходи за материали	16	229	220
Разходи за външни услуги	17	601	387
Разходи за персонала	18	869	759
Разходи за амортизация		322	352
Разходи за обезценка	19	140	47
Други оперативни разходи	20	108	94
Всичко разходи по икономически елементи		2,269	1,859
Балансова стойност на продадените стоки		8,430	6,832
Приходи/(разходи) за лихви	21	(53)	(79)
Положителни/(отрицателни) курсови разлики		(7)	(13)
Други финансови приходи/(разходи)		(46)	(46)
Всичко финансови приходи/(разходи)		(106)	(138)
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци		714	562
Приходи/(разходи) за данъци от печалбата	22	(77)	(59)
Нетна печалба/(загуба) за периода		637	503

Управител:
Пенка Хикова




Съставител:
Тодор Георгиев



Съгласно одиторски доклад:



Пенка Хикова
Тодор Георгиев

11 май 2018 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 20 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Основен капитал	Резерви	Печалба от минали години	Печалба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2016 г.	2	3,163	705	562	4,432
Прехвърляне на печалбата	-	-	562	(562)	-
Разпределени дивиденди	-	-	(200)	-	(200)
Финансов резултат за периода	-	-	-	503	503
Салдо на 31 декември 2016 г.	2	3,163	1,067	503	4,735
Прехвърляне на печалбата	-	-	503	(503)	-
Разпределени дивиденди	-	(1,952)	(180)	-	(2,132)
Финансов резултат за периода	-	-	-	637	637
Салдо към 31 декември 2017 г.	2	1,211	1,390	637	3,240

Управител:
Пенка Хикова

Съгласно одиторски доклад:



Съставител:
Тодор Георгиев

11 май 2018 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 20 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Наличностите от парични средства на 1 януари	663	1,363
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	12,274	10,565
Плащания на доставчици и други кредитори	(10,878)	(9,301)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(1,046)	(783)
Платени/(възстановени) данъци	(62)	(84)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	288	397
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	263	48
Плащания за покупка на дълготрайни активи	(192)	(87)
Парична вноска в капитал на дъщерно дружество	-	(1,200)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	71	(1,239)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	1,278	1,626
Изплатени заеми	(1,267)	(1,074)
Изплатени дивиденди	(828)	(190)
Платени задължения по лизингови договори	(120)	(179)
Платени банкови такси и комисионни	(46)	(41)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(983)	142
Изменение на наличностите през годината	(624)	(700)
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	(1)	-
Парични наличности в края на периода	38	663

Управител:
Пенка Христова

Съставител:
Тодор Георгиев



11 май 2018 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 20 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2017 г.

1. Корпоративна информация

Хикови – ООД (дружеството) е дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 203565665. Първоначално то е регистрирано като събирателно дружество по фирмено дело 2309/1991 в Ямболски окръжен съд, с наименование Хикови и Сие – СД. През юни 2015 г. дружеството се преобразува, чрез промяна на правната форма в дружество с ограничена отговорност. Адресът на управление на дружеството е гр. Ямбол, бул. „Д. Благоев“ 14. Дружеството притежава клон със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. „Опълченска“ 25. Основната дейност на дружеството е свързана с търговия с теракоти, гранитогреси, аксесоари за баня и цялостно обзавеждане на санитарни помещения.

Дружеството се управлява и представлява от четирима управители, заедно и по отделно. Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството на 11 май 2018 г.

2. Счетоводната политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2017 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС), или Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС). Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Останалите търговски дружества могат да продължат да прилагат МСС, ако вече са ги приели като счетоводна база, по реда на отменения Закон за счетоводството от 2002 г. Търговските дружества, които не са дефинирани като предприятия от обществен интерес могат да прилагат НСС. Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на НСС. Ръководството на дружеството е направило преглед на последните изменения и допълнения, които са направени в НСС, считано от 1 януари 2017 г. и счита, че те не водят до необходимост от промяна в прилаганата от него счетоводна политика.

2.2. Мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преценка на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е оповестено подробно по-нататък. Всички данни за 2017 г. и за 2016 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

2.3. Приложение на принципа за действащо предприятие

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен на база на основното счетоводно предположение за действащо предприятие. Въпреки че към 31 декември 2017 г. дружеството отчита печалба за 637 хил. лв., нетните краткотрайни активи са отрицателна величина в размер на 516 хил. лв. Това състояние на нетните краткотрайни активи затруднява дейността на дружеството и може да постави под съмнение принципа на действащо предприятие, въз основа на който се изготвят финансовите отчети.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017г.
(продължение)

2.3. Приложение на принципа за действащо предприятие (продължение)

Независимо от този неблагоприятен фактор, ръководството на дружеството е преценило, че има основания да изготви настоящия годишен финансов отчет на базата на счетоводното предположение за действащо предприятие, тъй като очаква чрез развитието на бизнеса през следващите отчетни периоди, тази диспропорция да бъде преодоляна.

2.4. Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2016 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за отчетната 2017 г.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложимите счетоводни стандарти изискват от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ към края на отчетния период. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството е българският лев. Заключителният курс на българския лев към долара на САЩ, с които оперира дружеството за периодите, за които е съставен настоящият финансов отчет е както следва:

31 декември 2017г.	31 декември 2016 г.
1 USD = 1.63081 лв.	1 USD = 1.85545 лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017г.
(продължение)

2.7. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.7.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сравнително малка част от неговите операции, са деноминирани в долари на САЩ. Останалата част от операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото – в долари на САЩ.

2.7.2. Лихвен риск

Дружеството има задължения по договори за получени банкови заеми и финансови лизинги, които биха предизвикали възникване на лихвен риск. Лихвеният процент по договорите за банковите заеми и финансови лизинги се определят от общите икономически и финансови условия в страната. Ръководството на дружеството не счита, че съществуват допълнителни значими рискове от промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

2.7.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

2.7.4. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2017г.

(продължение)

2.7. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.7.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

2.8.1. Дълготрайниматериалниактиви

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лв.

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, за който се отнасят. Придобитите по финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените.

Ежегодно, към края на отчетния период, ръководството на дружеството анализира външните и вътрешните източници на информация, които биха дали индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. В случай че са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата и я коригира до възстановимата, ако я превишава.

2.8.2. Дълготрайнинематериалниактиви

Дълготрайните нематериални активиса оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че тя би могла да надвишава възстановимата. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

2.8.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване, а оценката на потреблението им е извършвана по метода на среднопретеглената цена. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017г.
(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.8.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за приходите и разходите. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при които е сключен договорът.

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажменти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

(б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.8.4. Финансови инструменти (продължение)

(в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г.

(г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2017 г.

2.8.6. Натрупани резултати

В счетоводния баланс на дружеството са представени компенсирано неговите натрупани финансови резултати от предходни години, които са на разположение на съдружниците.

2.7.5. Задължения за обезщетения на персонала

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството следва да начислява в отчета за приходите и разходите и да превежда тези вноски в периода на тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като текущи разходи и като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две brutни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството по-малък от десет години, или шест brutни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

2.9. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизации не се начисляват на земите и на дълготрайните активи, които са в процес на изграждане. Амортизационните норми, са определени от ръководството в съответствие с полезния живот на съответните групи дълготрайни активи.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017г.
(продължение)

2.9. Амортизация на дълготрайните активи (продължение)

По групи активи са прилагани следните годишни норми, изразени в процент:

Групи дълготрайни активи	2017г.	2016 г.
Сгради и съоръжения	4 % - 15 %	4 % - 15 %
Машини и оборудване	30 %	30 %
Транспортни средства	25 %	25 %
Компютри и софтуер	50 %	50 %
Други активи	15 %	15 %

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.10. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в счетоводния баланс на дружеството като задължение по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвата се начислява като текущ разход в отчета за приходите и разходите.

2.11. Начисляване на приходите и разходите

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.11.1. Приходи от продажба на стоки и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

2.11.2. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за приходите и разходите компенсирано.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

2.12. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2017 г. и за 2016 г. дружеството е субект на корпоративно данъчно облагане при данъчна ставка в размер на 10 % върху облагаемата печалба. Данъчната ставка за корпоративно облагане в България за следващата финансова 2018 г. остава непроменена - 10 %.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при които те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

2.13. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговите съдружници, в периода, в който възникне правото им да ги получат.

2.14. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, дружествата под общ контрол, служители на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третираат като свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

3. Дълготрайни материални активи

	Земя и сгради	Машини и съоръже- ния	Трансп. средства	Стоп. инвен- тар	Активи в процес на придо- биване	Общо ДМА
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Отчетна стойност:						
Салдо на 1 януари 2017 г.	5,316	174	916	257	254	6,917
Постъпили през периода	76	20	33	6	-	135
Салдо на 31 декември 2017 г.	5,392	194	949	263	254	7,052
Нагрупана амортизация:						
Салдо на 1 януари 2017 г.	1,592	115	828	156	-	2,691
Амортизация за периода	204	28	66	24	-	322
Салдо на 31 декември 2017 г.	1,796	143	894	180	-	3,013
Балансова стойност на 31 декември 2017 г.	3,596	51	55	83	254	4,039
Балансова стойност на 31 декември 2016 г.	3,724	59	88	101	254	4,226

Дълготрайните материални активи в процес на изграждане, представляват капитализирани разходи за създаване на активи, които в последствие дружеството използва за собствени нужди.

Към 31 декември 2017 г. дълготрайни материални активи с балансова стойност в размер на 1,605 хил. лв. са ипотекирани за обезпечение на получени от дружеството банкови заеми.

4. Дълготрайни нематериални активи

Към 31 декември на предходната 2016 г. дълготрайните нематериални активи се състоят от извършени от дружеството разходи по придобиването и внедряването на софтуерна система за управление на бизнеса в размер на 140 хил. лв. През 2017 г. ръководството на дружеството е взело решение да преустанови изграждането на софтуерната система. За целта капитализираните разходи за нейното придобиване в размер на 85 хил. лв. са били отписани, а предоставените аванси за системата за 55 хил. лв. са били обезценени (виж също приложение 19).

5. Дългосрочни инвестиции

Към 31 декември на предходната 2016 г. дружеството е било едноличен собственик на капитала на дъщерното дружество „Виктория 111“ – ЕООД, с предмет на дейност извършване на финансови услуги и с основен капитал в размер на 1,200 хил. лв. През март 2017 г. е извършена продажба на това дъщерно дружество на свързано лице.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2017 г.

(продължение)

6. Други втекущи активи

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Дългосрочни вземания	150	413
Отсрочени данъчни активи	6	-
Общо	156	413

6.1. Дългосрочни вземания

През предходната 2016 г. дружеството е сключило договор за продажба на дълготрайни активи на свързано лице с общ размер 700 хил. лв. Заплащането на активите е договорено да се извърши за срок от 35 месеца. Към 31 декември 2017 г. общия размер на вземанията по договора е в размер на 390 хил. лв., като възстановимата през 2018 г. част за 240 хил. лв. е представена в групата на текущите вземания.

6.2. Отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2017 г. отсрочените данъчни активи в размер на 6 хил. лв. се състоят от данъчния ефект върху обезценени аванси за придобиване на дълготрайни нематериални активи в размер на 55 хил. лв.

7. Материални запаси

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Стоки	1,232	1,812
Материали	48	51
Общо	1,280	1,863

8. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Вземания по предоставени търговски заеми	500	-
Краткосрочна част по договор за продажба на активи	240	240
Вземания по предоставени аванси	182	276
Обезценка на предоставени аванси	(55)	-
Вземания по предоставени аванси, нетно от обезценка	127	276
Вземания от клиенти	11	138
Други вземания	45	2
Общо	923	656

Към 31 декември 2017 г. дружеството има вземания по предоставени заеми на едно свързано лице в общ размер на 500 хил. лв. със срок на възстановяване до октомври 2018 г. Годишната лихва по предоставените заеми е в размер на 3 %. Заемите не са обезпечени.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

9. Парични средства

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Парични средства в лева	36	661
Парични средства в чуждестранна валута	2	2
Общо	38	663

10. Разходи за бъдещи периоди

Дружеството представя като разходи за бъдещи периоди към 31 декември 2017 г. разсрочените разходи по застрахователни полици в размер на 7 хил. лв. (към 31 декември 2016 г. – 13 хил. лв.)

11. Основен капитал

Към 31 декември 2017 г. внесенят напълно основен капитал на дружеството е в размер на 2 хил. лв. и е разпределен в 200 дяла, всеки с номинална стойност от 10 лв. Съдружници в дружеството са Пенка Хикова, Мирослава Хикова, Венцислава Хиков и СХ Инвест - ЕООД, всеки с по 25 % участие в капитала на дружеството.

12. Задължения по банкови заеми

През предходни отчетни периоди дружеството е получило инвестиционен кредит в размер на 695 хил. лв. от една търговска банка, който е предназначен за финансиране закупуването на търговски обект. Лихвеният процент по кредита е изчислен на база едномесечен Софибор увеличен с надбавка от 3 пункта. Кредитът е обезпечен чрез ипотека на сграда, собственост на дружеството. Съгласно условията на договора, крайният срок за погасяването на кредита е през ноември 2023 г. Към 31 декември 2017 г. задължението по този кредит е в размер на 528 хил. лв., като частта от него, която ще бъде погасена през 2018 г. е за 89 хил. лв. е представена в групата на текущите пасиви.

13. Задължения по лизингови договори

Дружеството е сключило договори за финансов лизинг за придобиване на сгради и автомобили с краен срок на погасяване през 2018 г. Годишният лихвен процент по лизингите е в диапазона на 2 % - 4.50 % изчислен на годишна база върху непогасената част от задължението по договора. Към края на отчетния период задълженията по финансов лизинг са общо за 124 хил. лв. и тъй като са дължими през 2018 г. те са представени в групата на текущите пасиви.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017г.
(продължение)

14. Текущи пасиви

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Задължения по краткосрочни банкови заеми	1,322	1,754
Задължения към доставчици	800	975
Задължения по получени аванси	215	687
Задължения по текуща част на лизингови договори	124	108
Данъчни задължения	120	48
Задължения по текуща част на дългосрочни банкови заеми	89	80
Задължения към персонала	34	62
Задължения за дивиденди	29	-
Задължения за социални и здравни осигуровки	23	6
Други задължения	8	-
Общо	2,764	3,720

Дружеството ползва един револвиращ банков кредит, предназначен за оборотни средства с одобрен размер на 350 хил. евро (в левова равностойност 685 хил. лв.) при годишна лихва, едномесечен Юрибор, увеличен с фиксирана надбавка. Кредитът се предоговаря ежегодно, поради което е представен като краткосрочен. Полученият кредит е обезпечени изцяло от дружество с негово недвижимо имущество. Към 31 декември 2017 г. задължението по получения кредит е в размер на 336 хил. евро (в левова равностойност 657 хил. лв.).

Към 31 декември 2017 г. дружеството ползва три банкови кредита – овърдрафти, предназначени за оборотни средства с общ одобрен размер от 1,050 хил. лв. Годишната лихва по овърдрафта е формирана като едномесечен Софибор, увеличена с определена надбавка. Задължението по заемите към 31 декември 2017 г. е в размер на 665 хил. лв. Кредитите са обезпечени с ипотека върху недвижимо имущество, което е собственост на дружеството.

15. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи от продажби на стоки	11,415	8,633
Приходи от продажба на услуги	33	6
Приходи от отписани задължения	4	46
Приходи от продажба на активи	-	700
Други приходи от дейността	67	6
Общо	11,519	9,391

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

16. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за горива и смазочни материали	101	88
Разходи за резервни части и консумативи	41	51
Разходи за канцеларски материали и инвентар	36	46
Разходи за опаковъчни материали	1	4
Други разходи за материали	50	31
Общо	229	220

17. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за наеми	246	123
Разходи за транспортни и товаро-разтоварни услуги	114	54
Разходи за ел. енергия и вода	67	47
Разходи за реклама	53	19
Разходи за ремонти и поддръжка	33	29
Разходи за абонаменти	20	12
Разходи за застраховки	10	24
Разходи за консултантски услуги	10	20
Разходи за телефонни услуги	10	14
Разходи за оползотворяване на отпадъци	5	5
Други разходи за външни услуги	33	40
Общо	601	387

18. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за заплати	721	645
Разходи за социално осигуряване	148	114
Общо	869	759

18. Разходи за обезценка

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за отписване на активи	95	47
Разходи за обезценка на вземания	55	-
Общо	140	47

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

20. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за еднократни данъци и такси	41	42
Разходи за командировки	23	29
Разходи за обезщетения	10	8
Разходи за дарения	2	3
Разходи за представителни цели	1	8
Други оперативни разходи	31	4
Общо	108	94

21. Приходи/(разходи) за лихви

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за лихви по банкови заеми	49	73
Разходи за лихви по финансов лизинг	4	6
Общо	53	79

22. Приходи/(разходи) за данъци от печалбата

Към 31 декември 2017 г. изравняването на приходите/(разходите) за данъци от печалбата е извършено по следния начин:

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	714	562
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	(71)	(56)
Данъчен ефект от неотчетени данъчни активи	-	(3)
Корекция в текущия данък	(6)	
Приходи/(разходи) за данъци от печалбата	(77)	(59)

Към 31 декември 2017 г. компонентите на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за текущи данъци	(71)	(59)
Ефект от временни данъчни разлики	(6)	-
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	(77)	(59)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 г.
(продължение)

23. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизуема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата. При дългосрочните предоставени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база на усреднени пазарни лихвени проценти към края на отчетния период.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства и икономическа среда в България представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовите отчети.

24. Оповестяване на свързани лица

През годината дружеството е извършвало сделки със свързани лица като оборота по тях и неуредените разчети към 31 декември 2017 г. са както следва:

Наименование	Вид сделка	Оборот хил. лв.	Неуреден разчет	
			Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
СХ Инвест	Предоставен заем	500	500	-
СХ Инвест	Продажби	-	390	-
Физически лица – съдружници	Аванси	46	32	-
Физически лица – съдружници	Дивиденди	2,132	-	29
Общо			<u>922</u>	<u>29</u>

Неуредени вземания от свързани лица в размер на 150 хил. лв. имат дългосрочен характер, а за 722 хил. лв. са краткосрочни. Задълженията към свързани лица са краткосрочни. По извършените сделки със свързани лица няма отклонения от нормалните пазарни цени и условия.

Управител:
Пенка Хикова

Съставител:
Тодор Георгиев

11 май 2018 г.
Ямбол



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

„ХИКОВИ” - ООД

2017 г.

1. Регистрация и дейност

Хикови (дружеството), е дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 203565665. Първоначално дружеството е регистрирано като по фирмено дело 2309/1991 в Ямболски окръжен съд и впоследствие през 2008 г. е пререгистрирано в Агенция по вписванията. През юни 2015 г. то се преобразува, чрез промяна на правната форма в дружество с ограничена отговорност. Адресът на управление на дружеството е гр. Ямбол, бул. „Д. Благоев“ 14. Съдружници в дружеството са Пенка Хикова, Мирослава Хикова, Венцислав Хиков и СХ Инвест - ЕООД.

Дружеството притежава клон със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. „Опълченска“ 25.

Дружество започва дейността си през 1990 г. и през годините се превърна във водеща компания в търговията с фаянс, теракот, гранитогрес, вани, смесители за бани, аксесоари за баня и цялостно обзавеждане на санитарни помещения. Дружеството разполага с 10 модерно изградени мострени зали в градовете Варна, София, Бургас, Стара Загора, Сливен, Ямбол, Несебър и складови бази в гр. Варна и гр. Ямбол. „Хикови“ са желан партньор в сферата на комплексното обзавеждане на бани. Доказали сме го с реализираните проекти за редица молове, ваканционни селища, туристически комплекси, обществени сгради и множество частни домове. Дружеството е ексклузивен представител на български и международни производители от Италия, Испания, Португалия и Турция на санитарен фаянс, мебели за баня и аксесоари гарантират на клиентите ни богат избор на продукти в различни ценови нива и кратки срокове на доставка. „Хикови“ развиват и иновативна дейност при съвместна работа с архитекти, интериорни и екстериорни дизайнери и строителни компании. Участвайки активно още в етапа на проектирането, нашата компания гарантира на клиентите много добри дизайнерски решения, които в хода на изграждането на обектите отговарят на 100 % на предварително одобрения проект. Мисията на „Хикови“ е *Да направим живота ви по-красив и цветен.*

2. Организационна структура

Дружеството е се представлява и управлява от управителите - Пенка Жекова Хикова, Мирослава Хикова, Стефан Хиков и Венцислав Стефанов Хиков. Техни директни подчинени са специалистите в отделните търговски обекти.

3. Преглед на дейността

В сравнение с предходната 2016 г. основните финансови показатели по отношение на дейността на дружеството са следните:

Показатели	2017 г.	2016г.	Изменение	
	хил. лв.	хил. лв.	в сума	в процент
Общо приходи	11,519	9,391	2,128	123
Балансова стойност на продадените стоки	8,430	6,832	1,598	123
Общо разходи по икономически елементи	2,269	1,859	410	122
Печалба за разпределяне	637	503	134	127
Вземания и предоставени аванси	923	656	267	141
Текущи задължения	2,764	3,720	(956)	74
Нетни оборотни активи	(516)	(525)	9	98
Нетни активи	3,240	4,735	(1,495)	68
Средно-списъчен брой на персонала	101	102	(1)	99

4. Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност

Дружеството не развива научноизследователска и развойна дейност.

5. Перспективи за развитие

През 2018 г. дружеството планира увеличение на обема на продажбите на стоки. Търговската дейност в определени региони ще бъде подпомагана с различни маркетингови активности, съобразени с потенциала на отделните държави и възвращаемостта, която дружеството очаква с краткосрочен и средносрочен план. Стратегията за развитие в средносрочен план включва също стартирането на нови инвестиционни проекти, които да разширяват и допълват гамата от продукти, както и да допринесат за съкращаване себестойността на произвежданата гама.

6. Значими събития, настъпили след края на отчетния период

Не са възникнали съществени събития в дружеството след края на отчетния период, в резултат, на които да се налага да се внесат допълнителни оповестявания в годишния финансов отчет.

7. Цели и политика на управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управител:
Пенка Хикова



11 май 2018 г.
Ямбол

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Съдружниците на
„Хикови“ – ООД
Ямбол

ДОКЛАД ВЪРХУФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Одиторско мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Хикови – ООД (дружеството), който включва счетоводния баланс към 31 декември 2017 г., отчета за приходите и разходите, отчета за капитала и отчета за паричните потоци за годината, завършващана тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 20.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2017г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършващана тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС).

База за изразяване на одиторско мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в параграф „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 финансовите отчети 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Ние обръщаме внимание на оповестеното в точка 2.3. Приложение на принципа за действащо предприятие от приложения финансов отчет: „Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен на база на основното счетоводно предположение за действащо предприятие. Въпреки че към 31 декември 2017 г. дружеството отчита печалба за 637 хил. лв., нетните краткотрайни активи са отрицателна величина в размер на 516 хил. лв. Това състояние на нетните краткотрайни активи затруднява дейността на дружеството и може да постави под съмнение принципа на действащо предприятие, въз основа на който се изготвят финансовите отчети. Независимо от този неблагоприятен фактор, ръководството на дружеството е преценило, че има основания да изготви настоящия годишен финансов отчет на базата на счетоводното предположение за действащо предприятие, тъй като очаква чрез развитието на бизнеса през

следващите отчетни периоди, тази диспропорция да бъде преодоляна.“ Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

Ръководството на дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Този доклад е изложен отстр. 21 до стр. 23.

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.

Ние нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НССи за такава система за вътрешен контрол, каквато то определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или на 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 за това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или на 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 на 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 се дължат 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.

✓ Достигаем до заключение за уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, за това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения за 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 към него, както и дали се представят основополагащите за него сделки и събития по начин, чрез който се 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 ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ 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. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на другата информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище за това дали тя включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

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

Николай Колев

Николай Колев
Регистриран одитор

Антон Свраков
Антон Свраков
Управител



11 май 2018 г.
Варна