

Дата на съставяне: 19.03.2018г.

Съставители:

Издаден доклад от Регистриран одитор
Светослав Станиславов с дата: 30.03.2018г.

0399 СТАНИСЛАВОВ

Регистриран одитор

Димитрий Станева

55

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на "БОРД" ЕООД за 2017г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележка	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележка
	Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година	
А. Разходи	1	2		Б. Приходи	1	2	
1. Намаляване на запасите от продукция и незавършено производство	134			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	10374	4186	4
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	9230	7213		а) продукция	1940	1344	
а) суровини и материали	1797	1598		б) стоки	7	1	
б) външни услуги	7433	5615		в) услуги	8427	2841	
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	1020	934		2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		2666	
а) разходи за възнаграждения	856	793					
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	164	141		4. Други приходи, в т.ч.:	2091	61	
а) разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	365	372		- приходи от финансиране	95		
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	365	372		Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	12465	6913	
- разходи за амортизация	365	372					
5. Други разходи, в т.ч.:	2218	152		7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	0	
а) балансова стойност на продадените активи	2104	105					
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	12967	8671		в) положителни разлики от промяна на валутни курсове			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	11	11		Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	0	0	
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	11	11					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	515	463					
Общо финансови разходи (6 + 7)	526	474					
8. Печалба от обичайна дейност	0	0		8. Загуба от обичайна дейност	1028	2232	
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	13493	9145		Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	12465	6913	
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	0	0		10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	1028	2232	
11. Разходи за данъци от печалбата	156	(6)					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	0	0		11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	1184	2226	
ВСИЧКО (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	13649	9139		ВСИЧКО (Общо приходи + 11)	13649	9139	

Дата на съставяне: 19.03.2018г.

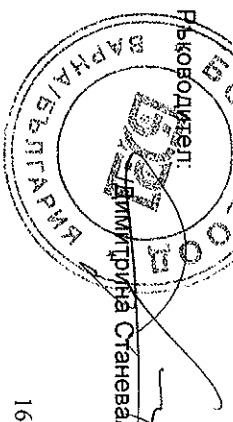
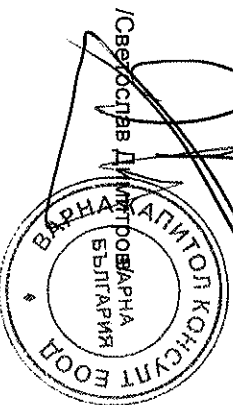
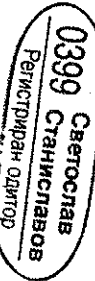
Издаден доклад от Регистриран одитор
Светослав Станиславов с дата: 30.03.2018г.

Съставител:

/Светослав Станиславов

Ръководител:

Димитрина Станева



ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на "БОРД" ЕООД
за 2017г.

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Преходен период			Бележка
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток	
А. Парични потоци от основна дейност	1	2	3	4	5	6	
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	14277	12788	1489	8411	10815	(2404)	
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		994	(994)		775	(775)	
Платени и възстановени други данъци		239	(239)		13	(13)	
Платени и възстановени данъци върху печалбата		192	(192)		243	(243)	
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		11	(11)		10	(10)	
Други парични потоци от основна дейност		9	(9)		11	(11)	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни					1	(1)	
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	14277	14233	44	8411	11868	(3457)	
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		219	(219)		111	(111)	
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	219	(219)	0	111	(111)	
В. Парични потоци от финансово дейност							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	820	393	427	5054	1140	3914	
Парични потоци, от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		516	(516)		463	(463)	
Плащания на задължения по лизингови договори					1	(1)	
Всичко парични потоци от финансово дейност (В)	820	909	(89)	5054	1604	3450	
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	15097	15361	(264)	13465	13583	(118)	
Д. Парични средства в началото на периода			330			448	
Е. Парични средства в края на периода			66			330	

Дата на съставяне: 19.03.2018г.

Издаден доклад от Ретистриран одитор
Светослав Станиславов с дата: 30.03.2018г.

0399 **Светослав**
Станиславов
Ретистриран одитор

Съставител:

/Светослав Димитров/

Ръководител:

/Димитрина Станева/

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "БОРД" ЕООД
за 2017г.

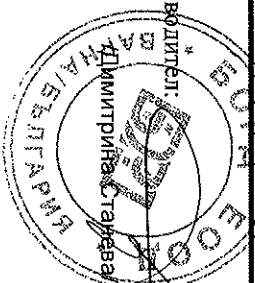
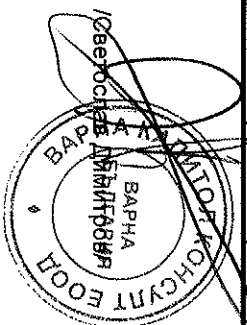
Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минални години	Непокрита загуба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал	Бележка
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви					
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	56							11655	(1901)	(2226)	7584	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	56	0	0	0	0	0	0	11655	(1901)	(2226)	7584	
6. Финансов резултат за текущия период										(1184)	(1184)	
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:									(2226)	2226	0	
9. Последващи оценки на активи и пасиви	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- увеличение											0	
10. Други изменения в собствения капитал											0	
11. Салдо към края на отчетния период	56	0	0	0	0	0	0	11655	(4127)	(1184)	6400	
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	56	0	0	0	0	0	0	11655	(4127)	(1184)	6400	

Дата на съставяне: 19.03.2018г.

Издаден доклад от Регистриран одитор
Светослав Станиславов с дата: 30.03.2018г.

Съставител:

Ръководител:

0399 Светослав Станиславов
Регистриран одитор

Справка

за нетекущите (дълготрайните) активи
на "БОРД" ЕООД

към 31.12.2017г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи															Последваща оценка		Амортизация						Последваща оценка		Бележка						
	а	В началото на периода			на постъпили през периода			на излезли през периода			В края на периода (1+2-3)			Увеличение	Намаление	Преоценена стойност (4+5-6)	В началото на периода			Начислена през периода			Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)			Увеличение	Намаление	Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				13	14	15													
I. Нематериални активи																																
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		131	2		133					133	87	3		90														90	43			
	Общо за група I:	131	2	0	133	0	0		133	87	3	0	90	0	0	90	43															
II. Дълготрайни материални активи																																
Земни и сгради, в т.ч.		4792	0	2257	2535	0	924	1611	631	37	0	668	0	0	668	943																
- земи		3436		2257	1179		924	255				0			0	255												0	255			
- сгради		1356			1356			1356	631	37		668			668	688												668	688			
Машини, производствено оборудване и апаратура		2791	138		2929			2929	2394	274		2668			2668	261												2668	261			
Съоръжения и други		2004	365		2369			2369	1118	51		1169			1169	1200												1169	1200			
	Общо за група II	9587	503	2257	7833	0	924	6909	4143	362	0	4505	0	0	4505	2404																
III. Дълготрайни финансови активи																																
Други земи		862			862			862				0			0	862																
	Общо за група III	862	0	0	862	0	0	862	0	0	0	0	0	0	0	862																
Отсрочени данъци		166	7	163	10		10					0			0	10																
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)		10746	512	2420	8838	0	924	4230	365	0	4595	0	0	4595	3319																	

Дата на съставяне: 19.03.2018г.

Съставител: ВАРНА БЪЛГАРИЯ

Ръководител: Димитрина Станева

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
НА БОРД ЕООД
За 2017 година**

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

A. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост, под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700.00 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3. Дългосрочни финансови активи.

Дългосрочните финансови активи представляват инвестиции (притежавани акции или дялове) в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия, предоставени дългосрочни заеми и други дългосрочни вземания.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия се отчитат първоначално по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на активите, с които е заплатена инвестицията и преките разходи във връзка с придобиването.

Последващата оценка на инвестициите се извършва по себестойностния метод в съответствие със СС 28.

Предоставените дългосрочни заеми и другите дългосрочни вземания се оценяват първоначално по тяхната цена на придобиване, която е справедливата стойност на даденото и разходите по извършването на сделките. Последващо те се отчитат по амортизируема стойност, а когато нямат фиксиран падеж по себестойност.

4. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

4.1. Отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

5. Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните

общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При нормален обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност“, която се изчислява периодично всеки месец.

6. Текущи вземания.

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

7. Краткосрочни инвестиции.

Краткосрочните инвестиции са притежаваните финансови активи.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

8. Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване.

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9. Собствен капитал.

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството.
- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи.

Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.

- резерви – представляват законовите резерви, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.

- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.

- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10. Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

11. Задължения.

Задълженията се оценяват по стойността, по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката.

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заключителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

12. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

12.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава 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.

12.2. Доходи при напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

12.3. Доходи след напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение.

13. Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на хотелски услуги;
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

Дружеството получава приходи от следните дейности:

- хотелиерство и ресторантьорство;
- строителство и продажба на недвижими имоти;
- производство и продажба на бетон;

Приходи от продажба на продукция: приходът се признава, когато купувачът поеме собствеността, при условие че продукцията е в наличност.

Приходи от продажби на недвижими имоти: приходът се признава, след като правото на собственост бъде прехвърлено на купувача.

При отчитане на продажбата на правото на строеж прихода се признава след като собствеността премине във владение на купувача. Сделката се оформя с нотариален акт.

Приходи от извършване на услуги: признава се в зависимост от етапа на завършеност на сделката. Етапът на завършеност на сделката се определя съгласно НСС 11 Отчитане на договорите за строителна дейност. При строителството на отделен обект в рамките на календарната година има сделки, при които желанието на купувача да придобие собственост на отделен обект/апартамент/предхожда неговото окончателно завършване. На такъв етап фирмата има възможност да учреди единствено право на строеж. Строителството е уредено съгласно договор за изпълнение на СМР. Всички разходи по строителството на един обект се натрупват по сметка 612 - Разходи за строителна и монтажна дейност. В края на отчетния период, съгласно НСС 11 Отчитане на договорите за строителна дейност, фирмата отнася частта от авансовите плащания за конкретния обект като приход. Те се съпоставят със съответната част на разхода, направени за получаването на този приход. Текущите и авансовите плащания от клиенти не са приход, т.к. не отговарят на критериите за такъв и се отразяват като разчет. Приходите от извършване на строителни услуги се отчитат по конкретни обекти/договори.

В случаите, в които обекта е завършен в рамките на отчетната година, прихода от извършването на СМР се отчита при окончателното завършване на строително монтажните работи, в уговорения им размер според договора за строителство и подписване на приемо-предавателен протокол между страните.

14. Разходи.

Разходите се признават в ОПР, при възникване на достоверно, оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;
- Общопроизводствени разходи;

Разходите за основната дейност включват всички преки разходи, формиращи себестойността на продаваната строителна продукция или извършваните строителни услуги. Основните производствени разходи се отчитат по конкретни обекти.

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукцията и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

База за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи.

1. Разпределение на производствените разходи в хотелиерството

Общопроизводствените разходи за взаимосвързана продукцията се разпределят между основните продукти на базата на относителния дял на продажната стойност на всеки продукт в общата продажна стойност на продукцията (НСС 2). В обект "Хотел Капитол" има 3 звена с взаимосвързана продукцията – това са лоби-бар, ресторант и хотелски услуги. Поради тази причина, коефициента на разпределение на производствените разходи в хотелиерството се определя според относителния дял на приходите от отделните звена.

2. Разпределение на административните разходи

Коефициентът на разпределение на административните разходи се определя според относителния дял на разходите за отделните строителни обекти, дадени в приложението.

Себестойността на предоставените услуги се определя от разходите за труд и осигуровки на персонала, зает в предоставянето на услугата и съответната част от систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

В себестойността на предоставените услуги не се включват разходите, свързани с продажбите, с общ административен характер, финансовите и извънредните разходи. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени

3. Разпределение на общопроизводствените разходи

Общопроизводствените разходи включват всички непреки разходи, касаещи строителната дейност като цяло. База за разпределение на общопроизводствените разходи към основните производствени разходи – относителен дял на преките разходи за материали за отделните обекти към общия им размер.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

1. Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет:

- при отчитане на еврото- 1.95583 лева за едно евро;
- при отчитане на долари - курса на БНБ към последния ден на месеца;

2. Нямаме предоставени аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление

3. Нямаме предоставени гаранции на административния персонал и членовете на органите на управление

4. Дружеството не е дъщерно дружество и не съставя консолидиран финансов отчет за група.

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИТЕ СЧЕТОВОДНИ СТАНДАРТИ.

Отчитане на амортизациите

Методът на амортизация, който прилага фирмата е линеен. Амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхваща.

Отчетната стойност, по която активът се води счетоводно в предприятието, е историческата цена на придобиване при счетоводното му завеждане.

Начисляването на счетоводната амортизация започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит и въведен в употреба. / Данъчната амортизация започва от месеца, в който амортизируемият актив е въведен в употреба/. Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив. Чрез счетоводното отчитане, амортизацията пренася на части стойността на амортизируемия актив в разходите по различните дейности.

Възприетият подход за класифициране на активите като дълготрайни активи, е описан в оповестяването относно отчитането на ДМА и ДНА.

Фирмата определя срока на годност на амортизируемите активи съобразно НСС4 и чл.55 от ЗКПО. Срокът се определя от амортизационната норма според категорията на активите. Дружеството е утвърдило следните индивидуални амортизационни планове:

Категория актив	Годишна амортизационна норма в %
I	4
II	30
III	10
IV	50
V	25
VI	100/години на правното ограничение Годишната норма не може да превишава 33 1/3
VII	15

Въз основа на индивидуалните амортизационни планове е съставен обобщен годишен амортизационен план – в *Приложението*.

Отчитане на Д М А

Подход при класифициране на материалните активи като дълготрайни

Активите са дълготрайни, когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи през повече от дванадесетмесечен период. Те се използват за производството или доставката на стоки и услуги. Прагът на същественост за фирмата е 700,00 лв. (по цена на придобиване).

ДМА са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от фирмата.

Подход при определяне на първоначалната оценка на ДМА

Всеки ДМА първоначално се оценява по цена на придобиването. В цената се включват и невъзстановимите мита и данъци (ДДС без право на данъчен кредит). Компоненти на цената на придобиване са и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

ДМА, които се създават в предприятието се оценяват по себестойност.

Възприет подход за класифициране на последващите разходи по ДМА (като разход за увеличаване на балансовата стойност или като текущ разход).

С направените през 2017г. последващи разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Възприет подход при оценка на ДМА след първоначалното им признаване

Дружеството използва подхода определен в СС 16, т.7.1, т.е. след първоначалното признаване всеки отделен ДМА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации, както и натрупаните загуби от обезценка.

	31 декември 2017г.	31 декември 2016г.
Балансова стойност на ДМА с ограничения върху правото на собственост – по групи активи (ипотеки и залози):	497	981
- Земя	120	554
- Транспортни средства	7	21
- Автомобили	0	0
- Сгради	370	406
Сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА, включително размерът на авансовите плащания.	0	0
Стойността на ползваните в дейността ДМА - чужда собственост.	462	60
Балансова стойност на ДМА, които временно са извадени от употреба.	0	0
Отчетна стойност на напълно амортизираните ДМА – по групи активи:		
- Автомобили	365	363
- Машини, апаратура и произ. оборудване	1 774	1 634
- Компютри, периферни устройства за тях, моб. тел.	155	154
- Др. ДМА	572	534

Отчитане на Д Н А

Подход при класифициране на нематериалните активи като дълготрайни

Активите са дълготрайни, когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи през повече от дванадесетмесечен период. Те се използват за производството или доставката на стоки и услуги. Прагът на същественост за фирмата е 700,00 лв. (по цена на придобиване).

ДНА са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, от използването им се очаква икономическа изгода и отговарят на определението за ДА.

Подход при определяне на първоначалната оценка на ДНА

Външно създадените ДНА първоначално се оценяват по цена на придобиването. В цената се включват и невъзстановимите мита и данъци (ДДС без право на данъчен кредит). Компоненти на цената на придобиване са и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Възприет подход при оценка на ДНА след първоначалното им признаване

Дружеството използва подхода определен в СС 38, т.7.1, т.е. след първоначалното признаване всеки отделен ДНА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации, както и натрупаните загуби от обезценка.

	хил. лв.	
	31 декември 2017г.	31 декември 2016г.
Балансова стойност на ДНА с ограничения върху правото на собственост (залози) – по групи активи:	0	0
Стойност на поетите ангажменти за придобиване на ДНА, включително размера на авансовите плащания.	0	0
Стойността на ползваните в дейността ДНА – чужда собственост.	0	0
Балансова стойност на ДНА, които временно са извадени от употреба.	0	0
Отчетна стойност на напълно амортизираните ДНА – по групи активи:	84	84
- Програмни продукти	65	65
- Др. ДНА	19	19
Обща сума на разходите за текущия отчетен период за изследователска дейност.	0	0
Обща сума на разходите за развитие за текущия отчетен период и с натрупване.	0	0
Стойност на ДНА, придобити от развитие през текущия отчетен период.	0	0

Отсрочени данъци

	хил. лв.	
	31 декември 2017	
	Временна разлика	Данъчен ефект
Данъчни загуби за пренасяне		
Актуерски задължения съгласно СС 19	8	1
Преоценка земя		
Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	75	7
Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	19	2
Общо	102	10

Доходи на персонала

През 2017г. дружеството е начислило разходи за доходи на персонала в размер на 856 хил. лв., от които неизплатени към 31.12.2017г., 63 хил. лв. по трудови правоотношения.

Дружеството има и задължения за натрупани и неизползвани от персонала отпуски в размер на 76 хил. лв.

Структура на персонала по категории

	(брой)	
	2017	2016
Общо, в т.ч.	105	101
Ръководители	9	9
Специалисти	7	8
Техници и приложни специалисти	12	11
Помощен административен персонал	13	14
Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	17	20
Квалифицирани работници в селското, горското, ловното и рибното стопанство	0	0
Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчийи	20	11
Машинни оператори и монтажници	9	9
Професии, неизискващи специална квалификация	18	19

Материални запаси

Стоково-материалните запаси (СМЗ) в дружеството са краткотрайни материални активи под формата на материали, придобити чрез покупка и предназначени за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция и услуги. Има и такива, които са обект на преки продажби.

Доставната стойност на СМЗ представлява покупната стойност на материала. Транспортните разходи се отнасят към дейността, в която е вложен материала.

Фирмата провежда инвентаризации съгласно заповеди издадени от управителя. Методът за провеждане на инвентаризацията е, чрез преброяване и претегляне. Периодът на инвентаризациите е съгласно Закона за счетоводството.

Методът за отписване на СМЗ при тяхното потребление е методът на средно претеглената стойност. При него средно претеглената стойност за всяка единица СМЗ се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните СМЗ. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление.

Парични средства

Наименование	хил. лв.	
	31 декември 2017 г.	31 декември 2016 г.
Парични средства в лева	63	120
Парични средства в чуждестранна валута	2	209
Блокирани парични средства в лева	1	1
Блокирани парични средства в валута	0	0
Общо	66	330

Бележка 1 към Баланса на Борг към 31.12.2017г.

От които:

Парични средства в лева на каса: 9 хил. лв.

Парични средства във валута на каса: 1 хил. евро, равностойни на 1 хил. лв.

Парични средства в лева в банка: 56 хил. лв., от тях 1 хил. лв. блокирани.

Парични средства във валута в банка: 0 хил. лв.

Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 56 дяла с номинална стойност в размер на 1000 лева на дял.

Съдружниците/Акционерите в Дружеството са:

	2017г.	2017г.	2016г.	2016г.
Съдружници/Акционери	Брой дялове	%	Брой дялове	%
Мартин Хаугаард	56 000	100	56 000	100
Общо:	56 000	100	56 000	100

Бележка 2 към Баланса на Борг към 31.12.2017г.

Общо записан и ефективно внесен капитал: 56 хил лева

Свързани лица

Дружеството е свързано лице със: Ривиера пропърти инвест ЕООД. През 2017г. няма сделки между свързаните лица, които да имат отклонение от характерната справедлива стойност за съответната сделка.

За всяко свързано лице да се опишат:

Вид сделка	Оборот 2017	Неуреден разчет към 31.12.2017 – вземане	Неуреден разчет към 31.12.2017 – задължение
Ривиера пропърти инвест ЕООД	0.00	0.00	0.00
Общо за свързано лице 1:	0.00	0.00	0.00

Получени кредити

За текущата си дейност Дружеството използва търговски и банкови кредити при следните условия:

Кредит:	Към 31.12.2017г.	Лихвен процент към датата на сключване на договора	Падеж
---------	------------------	--	-------

Търговски заем от свързани лица

- Получен заем „Риалто Риъл Естейт”	200 000 евро	ОЛП+10%	20.07.2019г.
- Получен заем „Риалто Риъл Естейт”	817 000 евро	ОЛП+10%	01.10.2019г.
- Получен заем „Риалто Риъл Естейт”	402 000 евро	ОЛП+10%	01.10.2019г.
- Получен заем „Риалто Риъл Естейт”	500 000 евро	ОЛП+10%	18.01.2020г.
- Получен заем „Риалто Риъл Естейт”	471 610 евро	ОЛП+10%	08.02.2020г.
- Получен заем „Риалто Риъл Естейт”	392 666 евро	ОЛП+10%	15.03.2020г.
- Получен заем „Риалто Риъл Естейт”	280 612 евро	ОЛП+10%	28.06.2020г.
- Получен заем „Риалто Риъл Естейт”	654 802 евро	ОЛП+10%	01.09.2020г.
- Получен заем „Риалто Риъл Естейт”	250 000 евро	ОЛП+6%	15.12.2021г.
- Получен заем „Риалто Риъл Естейт”	250 000 евро	2%	20.07.2021г.
- Получен заем „Риалто Риъл Естейт”	82 000 евро	2%	16.08.2021г.
- Получен заем „Риалто Риъл Естейт”	250 000 евро	2%	29.08.2021г.
- Получен заем „Риалто Риъл Естейт”	300 000 евро	2%	30.10.2021г.
- Получен заем „Риалто Риъл Естейт”	200 000 евро	2%	14.11.2021г.
- Получен заем „Риалто Риъл Естейт”	200 000 евро	2%	29.03.2022г.

1. 10269 хил. лв. – задължение по получени заеми във валута към търговски предприятия: „Риалто Риъл Естейт“ ЛТД – равностойност на заемите в евро: 5251 хил. евро;
2. Задължение по получен заем от „Интернешънъл Асет Банк“ АД при 7% лихва до 31.12.2018г. в размер на 5092 хил. лв. – равностойност на заема в евро: 2603 хил. евро;
3. Задължение по получен заем от „Сентер Консулт“ ЕООД при 4% лихва в размер на 1783 хил. лв. – равностойност на заема в евро: 912 хил. евро;
4. Задължение по получен заем от „Кабакум Резидънс“ ООД в размер на 366 хил. лв., - равностойност на заема в евро: 187 хил. евро;

Бележка 3 към Баланса на Борг към 31.12.2017г.

Към 31.12.2017г. Борг ЕООД има задължение към фирма Риалто риъл естейт девелопментс ООД в размер на 488 957.50 лева /равностойност в евро - 250 000 евро/. Задължението е разчет по предоставена гаранция за добросъвестност при бъдещи разплащания от страна на чуждата фирма, по повод задължението на Борг ЕООД, като главен изпълнител на обект Аспарухово УПИ I- Варна, м-ст Карантината. Борг ЕООД има задължение и към фирма Варна саут бей парк енд бийч ЕООД в размер на 478 200.44 лева. Задължението е разчет по предоставена гаранция за добросъвестност при бъдещи разплащания от страна на фирмата възложител, по повод задължението на Борг ЕООД като главен изпълнител на обект Аспарухово УПИ I- Варна, м-ст Карантината.

Бележка 4 към ОПР на Борг за 2017г.

(лева)

Реализирани приходи от продажби		
по видове стоки/ продукти/услуги	2017	2016
Продукция в т.ч.	1 939 803.37	1 344 430.41
ресторантьорство	239 754.52	200 044.90
бетонен възел	104 270.86	169 696.00
продажба на готова продукция (апартаменти)	1 595 777.99	974 689.51
Стоки	6 912.50	833.33
Услуги в т.ч.	8 426 829.52	2 840 796.57
от хотелски услуги	382 995.56	330 303.57
от строителни услуги	8 017 825.53	2 420 205.94
от наеми	5 354.20	6 066.70
от услуги със строителна механизация	2 413.33	4 421.25
от посреднически услуги	18 240.90	14 748.84
от услуга по изработка на бетонови орнаменти		65 050.27
Други приходи в т.ч.	2 091 921.36	60 345.30
отписани задължения		53 521.66
продажба на земя	401 500.00	6 300.00
застрахователно обезщетение		90.00
обезщетение за неспазено предизвестие		433.64
глоби и неустойки	1 000.00	
финансиране	94 761.30	0.00

приход от изписване на обезценка на продадени активи	1 594 660.06	0.00
Общо приходи от продажби	12 465 466.75	4 246 405.61

Бележка 5 към Баланса на Борг за 2017г.

Към 31.12.2017г. върху активи на дружеството има наложени следните възбрани:

- Земя и сграда находящи се в гр. Варна, ул. П. Каравелов 40;
- кв. Галата - ПИ 010075;
- кв. Галата - ПИ 10135.5010.112;
- кв. Галата - ПИ 10135.5010.133;
- район Аспарухово – местност „Калева Чешма“ – ПИ 10135.5010.128;

МПС:

- вещно право на строеж на ателие № 1 на партерен етаж, вх. 1 с площ 26.02 кв. м., гр. Варна, кв. Аспарухово, м. Вилите, Карантината № 1А в ПИ 10135.5506.468;
- Мерцедес Спринтер 208D, регNB8748CT;
- Фолксваген Голф, регNB0292CH;
- Фолксваген Кади, регNB9054KA;
- Тойота Корола Версо, регNB9441KC;
- ВАЗ 2107, регNB0069KC;
- Опел Астра, регNB1452PA;
- Фолксваген Пасат, регNB1471PA;
- Фолксваген Кади, регNB1158KK;
- Мерцедес Спринтер 313CDI, регNB3850PC;
- Мерцедес Спринтер 316CDI, регNB3853PC;
- Фолксваген Туран, регNB7967PX;
- Пежо 307, регNB9403PX;
- Ивеко АД340 Т, регNB1213PK;
- Тойота Корола Версо, регNB9440KC;
- Тойота Ландкрузер, регNB1104PM;
- Тойота Рав 4, регNB0778PP;

Банкови сметки в следните банки:

- Пиреос АД;
- ОББ АД;
- Инвестбанк АД;
- Уникредит Булбанк АД;

Към 31.12.2017г. върху активи на дружеството има учредени следните ипотечи:

поземлен имот с идентификатор 10135.2573.353, ведно с всички подобрения и право на строеж върху имота, както и заедно с целия построен в този имот комплекс от жилищни сгради, с административен адрес гр. Варна, ул. Станко Вълчанов 7

През 2017г. Борг ЕООД сключи договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014-2020, процедура чрез подбор на проекти BG05M9OP001-1.003 „Ново работно място 2015“. Финансирането се отнася за разкриване на нови работни места и закупуване на оборудване. Към 31.12.2017г. Борг ЕООД спазва всички условия и се придържа към линеен график, представляващ неразделна част от договора. През 2017г. дружеството не е получило средства по договора за финансиране. Разплащането по програмата ще се извърши през 2018г. след верифициране на разходите.

Борг ЕООД е работещо предприятие и независимо от реализирания финансов резултат за последните две приключили финансови години, дружеството не възнамерява да намалява обема от работа, няма опасност дружеството да изпадне в неплатежеспособност и да не успее да приключи започналите СМР. През 2017г. СМР са извършвани на следните собствени обекти: Ла Мер 3 – въведен в експлоатация с удостоверение № 79/29.06.2017г., Ла Мер 4, Ла Мер 5 – само

довършителни СМР, Ла Мер 6 – въведен в експлоатация с удостоверение № 80/29.06.2017г. , с площ общо 26 829.91 кв. м. , както и на два други обекта с площ общо 47 882.75 кв. м. , находящи се в гр. Варна, кв. Аспарухово, м-ст Карантината, по които БОРД ЕООД е изпълнител по договор. Очакванията за 2018г. са да приключат довършителните СМР по построените и въведени в експлоатация собствени обекти (жилищни сгради) и да се реализират приходи от продажбата на готовия вече продукт – благодарение на рекламната и гъвкава ценова политики. Също така ще се продължи работата по договорите за строителство, по които дружеството е изпълнител и съответно ще се реализират приходи от строителни услуги. Ще се извърши обстоен анализ на всички разходи и ако е необходимо и тъм където е възможно ще се извърши оптимизиране, ще се наблегне на повишаване производителността и рентабилността на труда и повишаване ефективността на разходите като цяло. Ще се предприемат мерки за разширяване обхвата на пазара за реализация на произведената продукция и предлаганите услуги.

Начислени за годината суми за услуги, предоставени от одитори, свързани с независим финансов одит.

Предоставените от регистрираният одитор услуги са в размер на 6 хил. лева и са само за независим одит.

Съставител:.....

/Варна капитал консулт ЕООД

Светослав Манолов Димитров

Управител:.....

/Димитрина Цвяткова Станева/



"Светослав Станиславов"

регистрацион одитор диплом № 0399 – Варна – ул. "Писко Стайнов" №12, вх.11, ет.3, ап.10 – тел.052/506 718- 098 830 9374

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик
на капитала на „БОРД“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „БОРД“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017г. 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 съществения 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 2017г. 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, изготвен 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.

"Светослав Станиславов"

регистрацион одитор диплом № 01399 – Бавно – ул. "Петко Славейков" №13, ет.11, ет.10 – тел.052/506 718; 088 630 9373

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 изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

На 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 и лицата, натоварени с общо управление 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

"Светослав Станиславов"

регистрацион одитор диплом № 0329 – Варна – ул. "Петко Славейков" №12, вх.11, ет.3, ап.10 – тел.852/506 719; 088 880 9374

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 с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- ✓ идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали 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.
- ✓ достигаем 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

"Светослав Станиславов"

регистрацион одитор диплома № 0399 – Варна – ул. "Петко Стайнов" №12, вх.11, ет.3, ап.10 – тел 052/506 719, 086 890 9374

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.

Регистриран одитор

Светослав Станиславов :

Варна, ул. Петко Стайнов 12, вх.11, ет.3, ап.10

Дата на доклада: 30.03.2018г.

