

КРОС ЛОДЖИСТИКС ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2017 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС **към 31 декември 2017**

	Прило- жение №	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	3	1 776	2 472
Всичко нетекущи активи		1 776	2 472
Отсрочени данъчни активи	4	-	5
Текущи активи			
Материални запаси	5	39	40
Вземания и предоставени аванси	6	1 175	1 306
Парични средства	7	2 128	1 368
Всичко текущи активи		3 342	2 714
ВСИЧКО АКТИВИ		5 118	5 191
Капитал			
Записан капитал	8	10	10
Печалба от минали години		2 831	2 568
Текуща печалба		670	1 063
Всичко капитал		3 511	3 641
Нетекущи пасиви	9	-	124
Текущи пасиви	10	1 607	1 426
ВСИЧКО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		5 118	5 191

Управител:

Светослав Кърчевски

Съставител:

Валентин Михайлов

Маркама ООД

27 март 2018 г.

Съгласно одиторски доклад:



Приложението от страница 4 до страница 13 е неразделна част от финансовия 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	11	13 072	12 669
Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	12	1 116	888
Разходи за външни услуги	13	9 170	8 807
Разходи за персонала	14	780	750
Разходи за амортизация		717	632
Други оперативни разходи	15	526	417
Общо оперативни разходи		12 309	11 494
Финансови приходи (разходи)	16	(18)	5
Счетоводна печалба преди облагане		745	1 180
Разход за данъци от печалбата	17	(75)	(115)
Нетна печалба за периода		670	1 065

Управител:
Светослав Кърчевски



Съставител:
Валентин Михайлов
Маркама ООД



27 март 2018 г.

Съгласно одиторски доклад:



Приложението от страница 4 до страница 13 е неразделна част от финансовия отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.

1. Корпоративна информация

Крос Лоджистикс (дружеството) е дружество с ограничена отговорност, учредено през 2008 г. и вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията под код ЕИК 200082437. Седалището и адресът на управление е гр. София, бул. „Драган Цанков” No 17. Дейността на дружеството е свързана с извършване на международен товарен превоз и предоставяне на спедиторски услуги.

Настоящият финансов отчет е приет от ръководството на дружеството на 27 март 2018 г.

2. Счетоводна 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 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. Дружеството не отговаря на критериите за дружество от обществен интерес и не е приемало МСС като счетоводна база, поради което прилага НСС.

2.2. Приложима мерна база

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

2.3. Сравнителни данни

Някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток за предходната 2016 година, представени в настоящия финансов отчет като сравнителни данни, са рекласифицирани и преизчислени с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущата 2017 година.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Счетоводните стандарти изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки 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.

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

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Валутата на отчитане и на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. Сделките в чуждестранна валута се отчитат по исторически курс в момента на възникването им, приходите и разходите възникващи от тези сделки, както и от парични операции в чуждестранни валути се отразяват в отчета за приходи и разходи за периода, за който се отнасят. Всички парични позиции, деноминирани в чуждестранни валути се оценяват в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година.

Курсът на българския лев е фиксиран към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лева, а заключителния курс към щатския долар, с който дружеството също оперира е както следва:

31.12.2017 г.

31.12.2016 г.

1 USD = 1.63081 лв.

1 USD = 1.85545 лв

2.6. Управление на финансовите рискове

В хода на дейността си дружеството е изложено на финансови рискове, най-важните от които са **пазарен** (включващ валутен риск, лихвен риск и ценови риск), **кредитен** и **ликвиден** риск. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Дружеството е изложено на **валутен риск**, тъй като част от операциите са деноминирани в щатски долари. За да намали риска поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в щатски долари.

Дружеството е изложено на **лихвен риск**, тъй като ползва кредити, чиито лихви са променливи съобразно общите икономически и финансови условия. Ръководството на дружеството не счита, че не са налице условия за съществена промяна в договорените лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2016 г. кредити.

Дружеството е изложено на **ценови риск** тъй като цените на горивата оказват пряко влияние върху бранша, в който то оперира. Ръководството следи за измененията в цените на горивата и осигурява продажбите да се извършват на база пазарни цени, които се актуализират регулярно.

Кредитният риск е свързан с риска някой от контрагентите да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в срок задълженията си към дружеството. Финансовите активи са концентрирани в две групи: парични средства и вземания, голямата част от които от свързани лица. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска, относно паричните средства. Дружеството продава с отсрочени плащания като събираемостта на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика.

Ликвидният риск е свързан с риска, дружеството да не бъде в състояние да погаси изцяло и в срок задълженията си. Дружеството постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.7. 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.

2.7.1. Дълготрайни активи

Дълготрайните 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. Придобитите по финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените материални активи.

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в неговата първоначална стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, за който се отнасят.

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 му стойност и я коригира до възстановимата, ако я превишава.

2.7.2. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

2.7.3. 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 НСС 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, с която е сключен съответният договор.

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

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

2.7.3. Финансови инструменти (продължение)

(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 дебиторът да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти 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 в банки, в каса, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

(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.

2.7.4. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2017 г.

(продължение)

2.8. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните годишни норми, изразени в проценти:

	2017 г.	2016 г.
Машини и оборудване	30 %	30 %
Товарни автомобили	20 %-50 %	20 %-50 %
Леки автомобили	25 %	25 %
Компютри и софтуер	50 %	50 %
Стопански инвентар	15 %	15 %

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. През годината не са извършвани промени в амортизационните норми на дълготрайните активи в сравнение с предходната година.

2.9. Признаване на приходите и разходите

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

Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за приходите и разходите компенсирано.

2.10. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2017 и за предходната 2016 година, дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10 % от облагаемата печалба. За 2018 година данъчната ставка остава 10 %.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който временните данъчни разлики 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 е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив.

2.11. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи и задължение към съдружниците в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.12. Свързани лица

За целта на изготвяне на настоящия финансов отчет съдружниците, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), близки членове на техните семейства, както и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица.

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

3. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Товарни автомобили хил. лв.	Компютри и софтуер хил. лв.	Стопански инвентар хил. лв.	Общо ДМА хил. лв.
Отчетна стойност:				
Салдо на 1 януари 2017	3,435	36	64	3,535
Постъпили през периода		14	7	21
Излезли за периода	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2017	3,435	50	71	3,556
Натрупана амортизация:				
Салдо на 1 януари 2017	(1,015)	(18)	(30)	(1,063)
Амортизация за периода	(688)	(16)	(13)	(717)
Амортизация на излезлите	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2017	(1,703)	(34)	(43)	(1,780)
Балансова стойност на 31 декември 2017	1,732	16	28	1,776
Балансова стойност на 31 декември 2016	2,420	18	34	2,472

4. Отсрочени данъчни активи

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Данъчен ефект от обезценени и отписани вземания	-	5
Общо отсрочени данъчни активи	-	5

5. Материални запаси

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Гориво в товарните автомобили	39	40
Общо	39	40

6. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Вземания от клиенти	1,086	1,196
Предплатени застраховки	58	71
Данъци за възстановяване	21	29
Внесени гаранционни депозити	10	10
Общо	1,175	1,306

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

7. Парични средства

	31.12.2017	31.12.2016
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в лева	1,330	579
Парични средства в чуждестранна валута	797	789
Общо	2,128	1,368

8. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е в размер на 10 хил. лв. и е изцяло внесен. Основният капитал се състои от 1,000 дяла с номинална стойност от 10 лв. всеки, разпределен между шест съдружници, физически лица.

9. Нетекущи пасиви

През 2017 г. дружеството е погасило предсрочно получен през 2015 г. инвестиционен кредит от търговска банка с краен срок на погасяване 2019 г.

10. Текущи пасиви

	31.12.2017	31.12.2016
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по получени заеми от свързани лица	877	613
Задължения към доставчици	663	573
Задължения за данъци и осигуровки	35	23
Задължения към подотчетни лица	32	10
Задължения по получени банкови заеми	-	205
Общо	1,607	1,424

Към 31 декември 2016 г. дружеството има задължение по получени необезпечени заеми в лева и евро от свързано лице, с общ размер 877 хил. лв., със срок на погасяване през 2017 г. и лихвен процент в размер на 2,35 пункта (вж. приложение 18. б).

11. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2017	Годината, завършваща на 31.12.2016
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от транспортни и спедиторски услуги	13,055	12,664
Други приходи	17	5
Общо	13,072	12,669

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

12. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Гориво	1,041	839
Части за ремонт на товарни автомобили	75	49
Общо	1,116	888

13. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Нает транспорт	8,091	7,782
Пътни и други такси	745	712
Застраховки	147	112
Ремонт на товарни автомобили	69	48
Наеми	41	69
Телефони, интернет, ел. енергия	35	40
Счетоводни и одиторски услуги	35	38
Други	7	6
Общо	9,170	8,807

14. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за заплати	681	655
Разходи за осигуровки	99	95
Общо	780	750

През 2017 година в дружеството са работили средно 35 служители.

15. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разходи за командировки	476	387
Офис материали	26	12
Данък превозни средства	12	11
Други разходи	12	7
Общо	526	417

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

16. Финансови приходи (разходи)

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи (разходи) от валутни разлики	8	30
Банкови такси и комисионни	(7)	(8)
Разходи за лихви	(19)	(24)
Други приходи (разходи)	-	7
Общо	(18)	5

17. Разход за данъци от печалбата

Разходите за данъци за данъци върху печалбата към 31 декември 2017 г. се състоят от следните компоненти:

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Разход за текущ данък	(70)	(114)
Нетен ефект от временни данъчни разлики	(5)	(1)
Разходи за данъци от печалбата	(75)	(115)

18. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината са извършвани сделки със свързани на дружеството лица. По тези сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Извършваните през 2017 г. и 2016 г. сделки и неуредените разчети към края на съответната година с посочените свързани лица са както следва:

а) сделки по продажби и неуредени вземания:

Свързано лице	Вид на сделката	Оборот 2017 хил. лв.	Вземане 31.12.2017 хил. лв.	Оборот 2016 хил. лв.	Вземане 31.12.2016 хил. лв.
Крос ООД	Продажби	4,720	148	4,359	152
М – Байк ООД	Продажби	1,353	57	1,756	56
Спринтер ООД	Продажби	229	3	201	13
Сигма Шипинг ООД	Продажби	34	-	30	-
Велосипед ООД	Продажби	12	-	10	-
Екслог ООД	Продажби	4	-	-	-
Общо:		6,352	208	6,356	221

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

18. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

б) получени заеми, сделки по покупки и неуредени задължения:

Свързано лице	Вид на сделката	Оборот 2017 хил. лв.	Задължение 31.12.2017 хил. лв.	Оборот 2016 хил. лв.	Задължение 31.12.2016 хил. лв.
Сигма Шипинг ООД	Покупки	4	-	-	-
Екслог ООД	Покупки	3	1	-	-
Светослав Кърчевски	Получен заем	264	877	160	613
Светослав Кърчевски	Лихви по заем	17	-	12	-
Общо:		288	878	172	613

Управител:
Светослав Кърчевски

Съставител:
Маркама ООД, Валентин Михайлов

27 март 2018 г.

София

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Съдружниците на
Крос Лоджистикс ООД
София

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Одиторско мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **Крос Лоджистикс ООД** (дружеството), включващ счетоводен баланс към 31 декември 2017 г., отчет за приходите и разходите за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 13.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2017 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, 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 параграфа „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.

Други въпроси

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него, не е изготвена и налична към датата на одиторския доклад. Ръководството не възнамерява да изготвя доклад за дейността, защото дружеството няма такова задължение съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС и 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 относно 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 относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- ✓ Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията 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.

Велизара Манова
Регистриран одитор



27 март 2018 г.
София