ВАРНАКОМ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 Декември 2017

СЪДЪРЖАНИЕ:

	страница
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	4
Отчет за собствения капитал	5
Отчет за паричните потоци	6
Приложения към годишния финансов отчет	7
Годишен доклад за дейността	14
Одиторски доклад	16

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2017

	Прило-жение №	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Инвестиционни имоти	*4*	760	783
Краткосрочни активи			
Вземания и предоставени аванси	*5*	236	210
Парични средства	*6*	84	94
Всичко краткосрочни активи		**320**	**304**
Всичко активи		**1 080**	**1 087**
Собствен капитал			
Основен капитал	*7*	1	1
Печалба/(загуба) с натрупване		(1)	2
Всичко собствен капитал		-	3
Допълнителни вноски от собственика	*8*	**1 067**	**1 067**
Краткосрочни пасиви	*9*	**13**	**17**
Всичко пасиви		**1 080**	**1 084**
Всичко собствен капитал и пасиви		**1 080**	**1 087**

Управител
Георги Колев

Съставител
ДФК Акаунт ЕООД
Мария Ганева

19 юни 2018

Одитор

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

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

		Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Приходи от дейността	*10*	**29**	29
Разходи по икономически елементи			
Разходи за външни услуги	*11*	8	15
Разходи за амортизация	*4*	23	24
Всичко оперативни разходи		**31**	39
Финансови разходи		1	-
Печалба преди данъци		(3)	(10)
Разходи за данъци върху печалбата	*12*	-	-
Текуща печалба		(3)	(10)

Управител
Георги Колев

"ВАРНАКОМ" ЕООД

Одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 086 ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

Съставител
ДФК Акаунт ЕООД
Мария Ганева

ДФК АКАУНТ ЕООД БУРГАС BURGAS DFK ACCOUNT

19 юни 2018

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	Основен капитал хил. лв.	Печалба / загуба хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо към 1 януари 2016	**1**	**12**	**13**
Финансов резултат за периода	-	(10)	**(10)**
Салдо към 31 декември 2016	**1**	**2**	**3**
Финансов резултат за периода	-	(3)	**(3)**
Салдо към 31 декември 2017	**1**	**(1)**	**-**

Управител
Георги Колев

Одитор

Съставител
ДФК Акаунт ЕООД
Мария Ганева

19 юни 2018

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

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.
Наличности от парични средства на 1 януари	94	42
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	16	66
Плащания на доставчици и други кредитори	(19)	(23)
Възстановени данъци	-	1
Плащания за други данъци и такси	(7)	(4)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(10)	40
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	-	-
Парични потоци от финансова дейност		
Получени допълнителни парични вноски	-	12
Нетни парични потоци от финансова дейност	-	12
Изменение на наличностите през годината	(10)	52
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	-	-
Парични наличности в края на периода	84	94

"ВАРНАКОМ" ЕООД

Управител
Георги Колев

Одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 086 ПРОФЕСИОНАЛНА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ЕООД

ДФК АКАУНТ ЕООД БУРГАС BURGAS ДФК ACCOUNT

Съставител
ДФК Акаунт ЕООД
Мария Ганева

19 юни 2018

Приложението към финансовия отчет е неделима част от него

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017

1. Учредяване и регистрация. Правен статут

"Варнаком" ЕООД (дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано през месец януари 2010 година в Търговския регистър към Агенция по вписванията и е със седалище в град Варна. Дружеството е с предмет на дейност отдаване под наем на недвижими имоти.

2. Счетоводна политика

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно Закона за счетоводството, Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за всички предприятия, които, съгласно изискванията на закона са определени като Предприятия от обществен интерес. Всички останали предприятия, могат да прилагат по избор МСС или Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България.

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети от Министерски съвет за приложение в България.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви, както това е посочено на съответните места.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните счетоводни 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.

2.4. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро. Всички данни за 2017 и 2016 година са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв., освен ако не е посочено друго.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

2.5. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември на съответната година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.6. Сравнителни данни

Дружеството следва да представя сравнителни данни към същата дата на предходната година, към която е изготвен годишният финансов отчет. Някои от перата в баланса, в отчета за приходите и разходите, в отчета за промените в капитала и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2016 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2017 година.

2.7. Управление на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на някои финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по банкови кредити, договори за финансов лизинг, вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

2.7.1. Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс.

2.7.2. Лихвен риск

Дружеството не използва кредити, поради което ръководството на дружеството не счита, че са налице условия за наличие на финансови рискове.

2.7.3. Кредитни рискове

Дружеството осъществява сделки с клиенти с добра кредитна репутация, поради което ръководството счита, че не са налице фактори за проява на кредитни рискове.

2.7.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените срокове.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти представляват земи, които дружеството има намерението да отдава по дългосрочен договор за наем. Съгласно СС 40 *Инвестиционни имоти* дружеството отчита имотите по цена на придобиване, намалена с начислени амортизации и загуби от евентуални обезценки.

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните (балансовите) им стойности, с цел да се провери за наличието на индикации за обезценка.

3.2. Търговски и други вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година, намалени с евентуалните загуби от обезценки за трудносъбираеми и несъбираеми вземания.

Към края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на вземанията, за да се прецени дали не съществуват индикации за обезценка. Ако такива индикации съществуват, ръководството прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на вземането. В случай че така определената възстановима стойност превишава балансовата стойност на вземането към същата дата, дружеството признава загуба от обезценка в отчета за приходите и разходите в периода, в който индикациите за това са възникнали.

3.3. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

3.4. Основен капитал

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

3.5. Краткосрочни и дългосрочни задължения

Краткосрочните и дългосрочни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

3.6. Данъчно облагане

Данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет.

Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод.

Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за намаляемите временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се посочват нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2017 и 2016 години дружеството дължи корпоративен данък (данък печалба) в размер на 10 % върху облагаемата печалба.

За 2018 година данъчната ставка се запазва на 10 %.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

4. Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	Оборудване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил.лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
Салдо на 1 януари 2017	291	526	16	833
Постъпили	-	-	-	-
Излезли	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2017	**291**	**526**	**16**	**833**
Натрупана амортизация:				
Салдо на 1 януари 2017	-	43	7	50
Амортизация за периода	-	21	2	23
Амортизация на излезлите	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2017	-	64	9	73
Балансова стойност на 31 декември 2017	**291**	**462**	7	760
Балансова стойност на 31 декември 2016	**291**	**483**	9	783

5. Търговски вземания

	31.12.2017	31.12.2016
	хил. лв.	хил. лв.
Предоставена гаранция по поръчка	195	195
Вземания от клиенти	41	15
Общо	**236**	**210**

Дружеството е предоставило гаранция във връзка с участие в търговска сделка, която към 31 декември 2017 година не е завършена.

6. Парични средства

Паричните средства към 31 декември 2017 и 2016 година са изцяло в лева, налични в каса и по разплащателна сметка.

7. Основен капитал

Основният капитал на дружеството се състои от 50 дяла с номинална стойност 10 лева, всеки един от тях. Едноличен собственик на капитала на дружеството към 31 декември на съответната година е ДФК АД.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

8. Допълнителни вноски от собственика

Съгласно клаузите на Търговския закон и учредителния акт на дружеството едноличният собственик на капитала е взел решение да извърши допълнителни парични вноски в дружеството, чийто размер към 31 декември 2017 година възлиза на 1,067 хил.лв. (31.12.2016: 1,067 хил.лв.). Допълнителните парични вноски са безлихвени и не са обвързани със срок на връщане, но ръководството на дружеството има основания да ги третира като дългосрочни. При необходимост от това, собственикът е декларирал пред ръководството готовността си да обмислят капитализирането на вноските.

9. Краткосрочни пасиви

	31.12.2017 хил. лв.	31.12.2016 хил. лв.
Задължения към доставчици	12	16
Задължения за ДДС	1	1
Общо	**13**	**17**

10. Приходи от дейността

Приходите на дружеството, представени в отчета за приходите и разходите за 2017 и 2016 година, включват приходи от наем в размер на 29 хил. лв. (31.12.2016: 29 хил.лв.).

11. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2017 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.
Консултантски услуги	4	13
Местни данъци и такси	4	2
Общо	**8**	**15**

12. Разходи за данъци върху печалбата

	31декември 2017 хил. лв.	31декември 2016 хил. лв.
Счетоводна печалба (загуба)	(3)	(10)
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	-	(1)
Данъчен ефект от непризнати временни разлики	-	1
Общо разход за данък	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2017 (продължение)

13. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През 2017 година са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

в хил. лв.

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуреден разчет	
			Вземане	Задължение
Лайт Импекс М ЕООД	Търговски сделки - продажби	2	3	-
Прометал Трейдинг ЕООД	Търговски сделки - продажби	33	38	-
ДФК Акаунт ЕООД	Търговски сделки - покупки	2	-	1
ДФК АД	Допълнителни вноски	-	-	1,067
Общо:		X	41	1,068

По извършените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Варнаком ЕООД

Настоящият годишен доклад за дейността на Дружеството представя коментар и анализ на финансовия отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството за 2017 година.

Същият е изготвен в съответствие с изискванията чл. 39 от Закона за счетоводството и чл. 247 от Търговския закон.

Органи на управление

Дружеството се управлява от управител.

Клонове и представителства

Дружеството няма учредени клонове.

Капитал

Дружеството има основен капитал в размер на 500 лв., който се състои от 50 дяла с номинална стойност 10 лева, всеки един от тях.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е ДФК АД.

Предмет на дейност

Дружеството е с предмет на дейност отдаване под наем на недвижими имоти.

Анализ на резултатите от дейността

Дейността на дружеството за 2017 година се развиваше съобразно поставените от ръководството стратегически решения и конкретни годишни прогнози и планове.

В сравнение с предходната 2016 година основните финансови показатели на групата са следните:

Показатели	2017 година хил. лв.	2016 година хил. лв.	Изменение хил.лв.
Общо приходи	29	29	-
Общо разходи	32	39	(7)
Печалба (загуба) за периода	(3)	(10)	7
Текущи активи	320	304	16
Текущи пасиви	13	17	(4)
Нетни активи	-	3	(3)

Ръководството на дружеството счита, че постигнати резултати са в съответствие с поставените планове и са добра основа за бъдещо развитие.

Вероятно бъдещо развитие на дружеството

През 2018 г. ръководството прогнозира увеличение на общият оборот чрез увеличаване обема на продажбите и стремеж към оптимизиране на разходите.

Научно-изследователска и развойна дейност

Дружеството не развива научно-изследователска и развойна дейност.

Анализ 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 заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Основните пазарни, кредитни и ликвидни рискове, пред които е изправено дружеството, са оповестени в приложението към годишния финансов отчет.

Информация, изисквана по чл. 187д от Търговския закон

Варнаком ЕООД е дружество с ограничена отговорност, поради което изискването за предоставяне на информация за придобиване на собствени акции по чл. 187д от Търговския закон не е приложима към дружеството.

Събития след края на отчетния период

Не са настъпили значими събития между 31 декември 2017 година и датата на издаване на финансовия отчет, които да оказват влияние върху финансовото състояние и резултатите от дейността.

Управител:
Георги Колев

19 юни 2018 г.

Russell Bedford

Приморска
Одиторска Компания

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик на
Варнаком ЕООД
гр. Бургас

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на **Варнаком ЕООД** (дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2017 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „*База за изразяване на квалифицирано мнение*", приложеният годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 година, и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за прилагане в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Както е оповестено в т. 5 от Приложението към годишния финансов отчет, към 31 декември 2017 година дружеството има вземания, общо в размер на 236 хил.лв., в това число вземания по предоставени гаранции в размер на 195 хил. лв. В процеса на нашата работа, ние не бяхме в състояние да потвърдим с достатъчна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, съществуването и оценката на тези вземания, както и дали оповестената политика на дружеството по отношение на обезценяването на тези вземания е разумна при посочените обстоятелства и е в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти. По тази причина ние не сме в състояние да определим дали има и какви са ефектите от представените по този начин вземания по предоставени аванси, върху нетните активи и финансовия резултат на дружеството към 31 декември 2017 и за годината, завършваща на тази дата.

Ние извършихме нашият 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*".

9002 Варна, ул. Ген. Колев 104, ет. 5, ап. 32
тел: 052 608 874; 608 875, факс: 052 721 444
1000 София, бул. Витоша 36, ет. 4, ап. 8; тел: 02 427 70 22
office@pocompany.com, www.pocompany.com

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, 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.

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.

Както е описано в параграфа *„База за изразяване на квалифицирано мнение"* по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на вземанията, свързани с предоставени гаранции от страна на дружеството към 31 декември 2017 година. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС).

Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:
а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени

пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Приморска Одиторска Компания ООД

Мариан Николов
Регистриран одитор

Илия Илиев
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Варна
Рег. № 086
ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

25 юни 2018
Варна