ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2017 г.

на

„ЕВРО-89-ДОБРОМИР-МУСТАФОВИ СИЕ“ СД

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 30.03.2018г. НА ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

31 декември 2017 г.

I.Обща информация

Фирмено наименование: „ЕВРО-89-ДОБРОМИР-МУСТАФОВИ СИЕ“ СД
Предмет на дейност на предприятието:

- Продажба на дребно на горива
- Пътнически автобусен транспорт

УПРАВИТЕЛИ: Хюсеин Исмаилов Мустафов
Мустафа Исмаил Мустафа

СЪДРУЖНИЦИ: Хюсеин Исмаилов Мустафов
Мустафа Исмаил Мустафа

Регистриран офис: с.Добромир, общ.Руен, обл.Бургас
Обслужващи банки: - Уникредит Булбанк АД, ДСК АД
Одитор: ДЕС Димитринка Георгиева

II. Развитие на дейността
1. Учредяване, управление и структура на дружеството

- Дружеството е създадено с решение № 797/1991 год. на Бургаския Окръжен съд.
- На 15.07.1997г. единият от съдружниците – Пакизе Исмаилова Мустафова - е освободена и на нейно място е приет Мустафа Исмаил Мустафа.
- Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

„ЕВРО-89-ДОБРОМИР-МУСТАФОВИ СИЕ“ СД се управлява от управители, заедно и поотделно.

„ЕВРО-89-ДОБРОМИР-МУСТАФОВИ СИЕ“ СД притежава лиценз за превоз на пътници издаден от Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

2. Резултати от дейността

Структура на приходите от продажби

Вид приход	2017г.	Относителен дял 2017 г	2016г.	Относителен дял 2016 г
Продажба на стоки	2571	46.98%	2069	42.64%
Продажба на услуги	2901	53.01%	2689	55.42%
Други приходи	1	0.02%	94	1.94%
Общо:	**5473**	**100%**	**4852**	**100%**

Наблюдава се намаление на относителния дял на приходите от продажба на услуги в сравнение с 2016г. Тенденцията на увеличение на приходите от стоки се ззапазва.

Структура на разходите по икономически елементи

Разходите по икономически елементи се увеличават спрямо 2016 год., като най-голям се запазва относителния дял на другите разходи, в които е включена отчетната стойност на продените стоки – 1746 хил.лева.

Относителният дял на разходите по икономически елементи е както следва:

Вид разход	2017г.	Относителен дял 2017 г	2016г.	Относителен дял 2016 г
Разходи за материали	1517	33.51%	858	22.99%
Разходи за услуги	213	4.71%	164	4.39%
Разходи за амортизации	671	14.82%	462	12.38%
Разходи за заплати и социални осигуровки	286	6.32%	253	6.78%
Други разходи	1840	40.65%	1995	53.46%
Общо:	**4527**	**100%**	**3732**	**100%**

В разходите за материали – 1517 х.лв. (с дял 33.51%) най-голям е делът на разходите за:

- *основни материали* - 494 хил.лв.
- *горива* – 969 хил.лв.
- *ел.енергия* - 14 хил.лв.
- *резервни части* – 37 хил.лв.
- *други* – 3 хил.лв.

В разходите за външни услуги – 213 х.лв. (с дял 4.71%) най-голям е делът на следните разходи за:

- *застраховки* - 97хил.лв.
- *режийни* – 5 хил.лв.
- *консултантски услуги* – 9 хил.лв.
- *транспорт* – 40 хил.лв
- *други* – 62 хил.лв.

Разходите за амортизации са в размер на 671 хил.лв.

Другите разходи са в размер на 1840 хил.лв. (с дял 40.65%). Големия дял на другите разходи произтича от:

- *отчетна стойност на продадени стоки* - 1746 хил.лв.
- *лихви по просрочени данъчни задължения* – 2 хил.лв.
- *лихви и неустойки по търговски взаимоотношения* – 6 хил.лв.
- *платени местни данъци и такси* – 27 хил.лв.
- *отписани вземания* – 59 хил.лв.

Разходите за персонала са 286хил.лв, спрямо 214 хил. лв. за 2016г. Разходите са се увеличили спрямо 2016г. Разходите за заплати са 241 хил.лв. и за осигуровки – 45 хил.лв.

Финансовите разходи са в размер на 71 хил.лв. спрямо 49 хил.лв. за 2016 год. Увеличението е за сметка на лихвите.

Основни клиенти и доставчици на дружеството са:

Основните клиенти на фирмата са:„А.С.А България“ЕООД , „Астрал холидейз интернешънъл“ ЕООД, „Агро комерс 2015“ ЕООД , „Динатекс България“ООД, „ИХ-58“ ЕООД, „Каширмастер“ООД „Куш груп“ЕООД, „Куш мода“ООД, „Лъки турс“ ЕООД, „Нурсан отомотив“ ЕООД , Община Руен, „Туи България“ ЕООД и други.

Основните доставчици на фирмата са:
За доставяното гориво – „Александра трейд“ЕООД, „Крис ойл транс“ ЕООД, „Инс-2002“ЕООД и „Метал имс“ ЕООД
Други контрагенти – „Бошнаков“ЕООД, „Експрес логистика и дистрибуция“ООД, „Медина мед“ООД „Спекта ауто“ООД, и други.

Численост и структура на персонала

Средния списъчен брой на персонала за 2017г. е 41 души.

	Списъчен брой през 2017
Помощен персонал	1
Персонал, зает в търговията	6
Квалифицирани производствени работници	2
Оператори на съоръжения, машини и транспортни средства	31
Нискоквалифицирани работници	1

Към 31.12.2017 г. списъчния брой на персонала на дружеството е 43 души.

3. Финансово-счетоводен анализ.Финансови показатели

Счетоводна политика

Дружеството продължава същата счетоводна политика, както и при изготвянето на годишния финансов отчет за предходната финансова година. При организиране на счетоводното отчитане на стопанските операции, са спазени основните принципи, определени от Закона за счетоводството, а именно: действащо предприятие, последователноат 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. Спазени са и изискванията, определени в Национите счетоводни стандарти, в Индивидуалния сметкоплан и индивидуалната счетоводна политика на дружеството. Прилагани са последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на ГФО. Направени са разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. Счетоводните регистри са правилно водени, създадени са практики и мерки за избягване на евентуални пропуски и нередности.

Финансови показатели и коефициенти

Дружеството организира дейността си така, че да извлича максимален икономически ефект. През текущата година финансовия резултат е в размер на 875 хил. лв. Печалбата показва, че дружеството реализира своите приходи, влагайки по-малък ресурс в сравнение с предходната година.

Показатели

№	Показатели	2017 г.	2016 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	3659	2487	1172	47%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	2152	1618	534	33%
3	Материални запаси	458	317	141	44%
4	Краткосрочни вземания	1078	743	335	45%
5	Парични средства	616	558	58	10%
6	Разходи за бъдещи периоди	59	32	27	84%
7	Собствен капитал	2871	2615	256	10%
8	Финансов резултат	786	959	(173)	-18%
9	Дългострочни пасиви	418	79	339	429%
10	Краткосрочни пасиви	2579	1441	1138	79%
11	Приходи общо	4852	4852	0	0%
12	Нетни приходи от продажби	5472	4758	714	15%
13	Разходи общо	4598	3781	817	22%

Коефициенти

№	Коефициенти	2017 г.	2016 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.27	0.37	-0.10	-27%
2	На активите	0.24	0.41	-0.17	-41%
3	На приходите от продажби	0.14	0.20	-0.06	-30%
	Ефективност:				
4	На разходите	1.19	1.28	-0.09	-7%
5	На приходите	0.84	0.78	0.06	8%
	Ликвидност:				
6	Обща ликвидност	0.83	1.12	(0.29)	-26%
7	Бърза ликвидност	0.66	0.9	(0.24)	-27%
8	Незабавна ликвидност	0.24	0.9	(0.66)	-73%
9	Абсолютна ликвидност	0.24	0.39	(0.15)	-38%
	Финансова автономност:				
10	Финансова автономност	0.96	1.72	(0.76)	-44%

Анализ на баланса

	2017 г.	2016 г.
П о к а з а т е л и	**Стойност**	**Стойност**
1.Основен капитал	12	12
2.Резерви	0	30
3.Натрупани печалби/загуби	2 073	1 614
4.Финансов резултат от текущия период	786	959
5.Собствен капитал (1+2+3+4)	2 871	2 615
6.Дълготрайни активи	3 659	2 487
7.Дългосрочни пасиви	418	79
8.Собствен основен капитал (5-7)	2 453	2 536
9.Краткотрайни активи	2 152	1 618
10.Краткосрочни задължения	2 579	1 441
11.Нетен оборотен (работен) капитал (9-10)	-427	177

Анализ на паричния поток. Ликвидност.

Показателите за ефективност са количествени характеристики на съотношението между приходите и разходите. Основните фактори, които влияят върху промяната им е изменение в структурата им.

Общият коефициент на ликвидност, характеризиращ степента на покритие на краткосрочните пасиви с текущи активи показва, че дружеството изпитва известни затруднения да посреща текущите си задължения.

Коефициентът за бърза ликвидност отразява отношението на краткотрайните активи минус материалните запаси и разходите за бъдещи периоди към краткосрочните пасиви.

Коефициентът за абсолютна ликвидност е отношението на паричните средства към краткосрочните пасиви.

Като цяло коефицентите показват намаляване на ликвидността на дружеството.

Основният източник за финансиране дейността на дружеството са приходите от основната дейност. Те са и основния източник на паричен поток.

Независимо от постигнатите резултати „ЕВРО-89-ДОБРОМИР-МУСТАФОВИ СИЕ“ СД не спира да развива целите и стремежите си. Продължава развитието на инвестиционната програма с оглед предстоящи проекти.

Отговорност на ръководството

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.
Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите НСС като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.
Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

4. Инвестиции

Дружеството притежава собствени бензиностанции и автобуси. През 2017г. са въведени в експлоатация активи за 1802хил.лева.
Основните задачи пред дружеството по ред на приоритети ще бъдат:

- Осигуряване на необходимия финансов ресурс за оборотни средства;
- Намаляване на разходите;
- Оптимизиране на необходимите запаси и разходи;
- Намаляване на относителния дял на външните услуги;
- Оптимизиране на заетостта на автобусния парк на фирмата, повишаване на квалификацията на работниците с оглед осигуряването на пълна заетост.

5.Дивидентна политика

Политика за разпределение на дивиденти е следствие на политика на разпределение на печалбата на дружеството. Съдружниците считат, че печалбата на дружеството основно трябва да се инвестира в нови мощности, необходими за постигане на ефективност при осъществяване на дейността и за подобряване на технологична обезпеченост.

6.Система за управление на качеството
„ЕВРО-89-ДОБРОМИР-МУСТАФОВИ СИЕ“ СД не прилага системи за управление на качеството.

7. Защита на околната среда

Ръководството оценява важността за запазване на еко баланса в природата и извършва необходимите мероприятия по намаляване на вредните въздействия в околната среда при извършване на дейността си. Бензиностанциите са изградени и функционират като са спазени всички изисквания за безопасност и предотвратяване замърсяване на околната среда.

8.Рискови фактори

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес и по-конкретно върху възвръщаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се определя с вероятността от неблагоприятни промени в икономическата политика или законодателни промени, влияещи неблагоприятно на стопанския и инвестиционния климат в страната.
Във връзка с членството на Р България в Европейския съюз, националното законодателство се синхронизира с европейските стандарти.

Макроикономически риск
Увеличаването на вноса за България намалява годишния растеж в икономиката ни и заедно с увеличаващата се инфлация, породена главно от покачващите се международни цени на петрола водят до увеличаване на дефицита и забавяне на растежа на БВП. Основният вътрешен риск остава ако се допусне либерализация на фискалната политика, което би довело до

нарушаване на принципите на валутния борд и сериозно увеличение на дефицита по вътрешна сметка.

Валутен риск

Валутният риск е свързан с възможността приходите от дейността на дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева към други валути. В страна като България, нестабилността на лева може да предизвика икономическа нестабилност. Фиксирането на лева към единната европейска валута доведе до ограничаване на колебанията в курса на лева към наложените като основни чужди валути.
В дейността на „ЕВРО-89-ДОБРОМИР-МУСТАФОВИ СИЕ“ СД като цяло засега не съществува валутен риск, тъй като продажбите и доставяните суровини и материали се извършват основно в лева.

Инфлационнен риск

Инфлационният риск представлява вероятност от повишаване на общото равнище на цените в икономиката, в следствие на което намалява покупателната способност на местната валута. През последните години, в условията на валутен борд и рестриктивна фискална политика, инфлацията в България бе поддържана на сравнително ниско равнище и очакванията са тя да остане такава и през следващите години.

За транспортния бизнес от особено важно заначение са равнищата на цените на горивата, които са от особена важност при формиране на резултата при дългосрочните договори. През 2017г. нямаше чувствителни ценови колебания на горивата.

Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с възможността лихвените равнища при които „ЕВРО-89-ДОБРОМИР-МУСТАФОВИ СИЕ“ СД финансира своята дейност, да не се променят. През 2017г. дружеството извършва редовни плащания по сключени договори за финансов лизинг за автобуси с „Уникредит лизинг” АД.

Секторен риск

Поражда се от влиянието на технологичните промени в отрасъла върху доходите и паричните потоци, агресивността на мениджмънта, силната конкуренция на външни и вътрешни производители и др.
По отношение на дейността на „ЕВРО-89-ДОБРОМИР-МУСТАФОВИ СИЕ“ СД секторният риск е увеличен, тъй като с всяка изминала година се изостря конкурентната борба на пазара. Наред с традиционните транспортни фирми на пазара се появяват конкурентни фирми от други общини в района и намаляват цените по обществените поръчки.

Фирмени риск

Фирменият риск е свързан с естеството на дейност на дружеството, като за всяко дружество е важно да се възвърнат направените инвестиции.
Основният фирмен риск за „ЕВРО-89-ДОБРОМИР-МУСТАФОВИ СИЕ“ СД е свързан с възможни различия в търсенето и предлагането на нашите стоки и услуги, в предпочитанията на потребителите или в резултат на засилената конкуренция. Така рискът може да окаже отрицателно въздействие върху продажбите и съответно върху приходите на дружеството. Чрез анализ на основните фактори влияещи върху получаваните приходи дружеството може да намали влиянието на риска. Фирменият риск обединява бизнес риска и финансовият риск.

Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на дейността на дружеството. Това е несигурността за получаване на приходи съответстващи на предлагането на стоки и услуги.

За предлаганите от „ЕВРО-89-ДОБРОМИР-МУСТАФОВИ СИЕ“ СД стоки и услуги търсенето е обусловено главно от показателите цена – качество и добрата информираност на потребителите.

Финансов риск

Финансовият риск представлява несигурност за инвеститорите в случаите когато фирмата използва привлечени или заемни средства.
Чрез показателите за финансова автономност и финансова задлъжнялост се отчита съотношението между собствени и привлечени средства.
Приемливата или нормална степен на финансовия риск зависи и от бизнес риска. Ако бизнес рискът е малък за дружеството, то инвеститорите може да поемат по-голям финансов риск и обратно.

III. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

Няма настъпили съществени събития след датата на изготвяне на финансовия отчет.

IV. Научно изследователска дейност

Дружеството не осъществява научноизследователска дейност

V. Информация по реда на Търговския закон

1.Собствени акции

Дружеството не притежава собствени акции.

2.Информация за управлението на дружеството

„ЕВРО-89-ДОБРОМИР-МУСТАФОВИ СИЕ“ СД се управлява от управителите заедно и поотделно.
Управителите решават всички въпроси, свързани с дейността. Те определят целите и стратегията на дружеството, установяват политиката в областта на риска и одобряват бизнес план за развитие. Определят политика по отношение за разкриване на информация и връзки с инвеститорите.

3.Информация относно сделките, сключени между „ЕВРО-89-ДОБРОМИР-МУСТАФОВИ СИЕ“ СД и свързани лица, през отчетния период.

Дружеството няма свързани лица.

4.Информация за дялови участия на „ЕВРО-89-ДОБРОМИР-МУСТАФОВИ СИЕ“ СД, основни инвестиции в страната.

Няма дялови участия.

5.Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансови ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуални заплахи и мерки, които дружеството е предприело или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.

Свободните парични средства ще се насочат към плащане на задълженията си към доставчици и лизингови компании.

VI.Перспективи и развитие

„ЕВРО-89-ДОБРОМИР-МУСТАФОВИ СИЕ“ СД е действащо и ръководството е преценило, че ще продължава да бъде действащо. Дружеството е в процес на подобряване на съществуващите сгради с цел подобряване на качеството на предлаганите услуги.

26.03.2018 г. Управител: .....
/Хюсеин Мустафов/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците

на **"ЕВРО-89-ДОБРОМИР-МУСТАФОВИ СИЕ" СД**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"ЕВРО-89-ДОБРОМИР-МУСТАФОВИ СИЕ" СД** („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие 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 етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени от ръководството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

29.03.2018г.

0520 Димитрийка Георгиева
Регистриран одитор

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

29.03.2018г.

0520 Димитринка Георгиева
Регистриран одитор

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 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.
— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо

29.05.2018

0520 Димитринка Георгиева
Регистриран одитор

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.

регистриран ДЕС Димитринка Георгиева - № 520

Подпис:

0520 Димитринка Георгиева
Регистриран одитор

гр. Бургас, ул."Възраждане", № 10

Дата: 29.03.2018г.