

Екс Би Системс АД

Годишен отчет

2019

01.01.2019 31.12.2019

ЕИК..... 204285709

Адрес на управление:..... гр.София, ул.Московска 21Б, ет.3

Ръководител: Даниел Никалърс Милър

Съставител:..... Зара Консулт ООД, П.Петрова

Дата..... 20.03.2020

Съдържание:

- 1 Баланс
- 2 Отчет за приходите и разходите
- 3 Отчет за собствения капитал
- 4 Отчет за паричните потоци по прекия метод
- 5 Приложения
 - Значими счетоводни политики
 - Пояснителни бележки
 - Справка за нетекущите (дълготрайни) активи

Счетоводен баланс

на Екс Би Системс АД

към 31.12.2019

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Бележки	Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
a		1	2
Нетекущи (дълготрайни) активи		1 815	159
<i>Нематериални активи</i>		1 199	146
Патенти, лицензи, търг. марки, прогн. продукти и др. подобни права и активи		672	146
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		527	
<i>Дългосрочни финансови активи</i>		616	13
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		592	
Дългосрочни инвестиции			3
Други заеми		24	10
Текущи (краткотрайни) активи		2 995	3 080
<i>Вземания</i>		2 903	2 885
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		2 630	2 884
- на 1 година		225	
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		226	
- на 1 година		226	
Други вземания, в т.ч.:		47	1
- на 1 година		41	
<i>Парични средства, в т.ч.:</i>		92	195
- в брой		4	
- в безсрочни сметки (депозити)		88	195
СУМА НА АКТИВА		4 810	3 239

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Бележки	Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
a		1	2
Собствен капитал		4 626	2 495
<i>Записан капитал</i>		80	70
<i>Резерви</i>		4 820	2 949
Други резерви		4 820	2 949
<i>Надрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>		(524)	(445)
- непокрити загуба		524	445
<i>Текуща печалба (загуба)</i>		250	(79)
Задължения		184	744
- до 1 година		184	744
Задължения към доставчици, в т.ч.:		14	25
- до 1 година		14	25
Други задължения, в т.ч.:		170	719
- до 1 година		170	719
данъчни задължения, в т.ч.:		20	4
- до 1 година		20	4
СУМА НА ПАСИВА		4 810	3 239

Дата на съставяне 20.03.2020

Съставител: Зара Консулт ООД, П.Петров

Ръководител: Даниел Николъс Милър

Пояснителните бележки, поместени в приложението, са неразделна част от този финансов отчет.



0440 Павел Димитров
Регистриран одитор

Отчет за приходите и разходите

на Екс Би Системс АД
за 2019

Наименование на разходите	Бележки	Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
a		1	2
А. Разходи			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		693	2 446
външни услуги		693	2 446
Разходи за персонала, в т.ч.:		106	44
разходи за възнаграждения		106	44
Други разходи, в т.ч.:		199	28
Общо разходи за оперативна дейност		998	2 518
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		24	149
отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		24	149
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		18	43
Общо финансови разходи		42	192
Печалба от обичайна дейност		265	
Общо разходи		1 040	2 710
Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		265	
Разходи за данъци от печалбата		15	
Печалба		250	
Всичко		1 305	2 710

Наименование на приходите		Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
a		1	2
Б. Приходи			
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		1284	2476
услуги		1 284	2 476
Общо приходи от оперативна дейност		1284	2476
Приходи от други инвестиционни заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		12	
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		9	155
положителни разлики от промяна на валутни курсове		9	155
Общо финансови приходи		21	155
Загуба от обичайна дейност			79
Общо приходи		1 305	2 631
Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)			79
Загуба			79
Всичко		1 305	2 710

Дата на съставяне 20.03.2020

Съставител: Зара Консулт ООД, П.Петрова

Ръководител: Даниел Николс Милър

Пояснителните бележки, поместени в приложението са неразделна част от този финансов отчет.



Отчет за собствения капитал

на Екс Би Системс АД
за 2019

(хил. лв.)

Показатели	Бележки	Записан капитал	Премии от смисля	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
					Законни	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период		70						2949		(445)	(79)	2495
Променни в счетоводната политика												
Грешки												
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки												
Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:		10						1 871				1881
- увеличение		10						1 871				1881
- намаляване												
Финансов резултат за текущия период											250	250
Разпределение на печалба в т.ч.:												
- за дивиденди												
Покриване на загуби												
Последващи оценки на активи и пасиви												
- увеличение												
- намаляване												
Други изменения в собствения капитал												
Салдо към края на отчетния период		80						4820		(524)	250	4626
Променни от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина												
Собствен капитал към края на отчетния период		80						4820		(524)	250	4626

Дата на съставяне: 20.03.2020

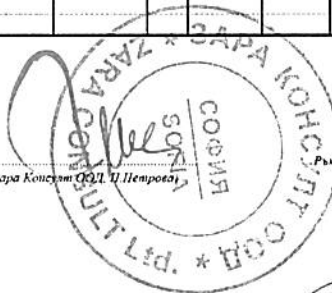
Съставител:

(Зара Колеватова, Д. Петрова)

Ръководител:

(Николае Матев)

Пояснителните бележки, поместени в приложението са неразделна част от този финансов отчет.



(Handwritten signature)

0440 Павел
Димитров
Регистриран одитор

Отчет
за паричните потоци по прекия метод
на Екс Би Системс АД
за 2019

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	Бележки	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност		258	2 639	(2 381)	96	2 539	(2 443)
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		252	2 478	(2 226)	80	2 373	(2 293)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			106	(106)		88	(88)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			18	(18)		21	(21)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			21	(21)	1	31	(30)
Други парични потоци от основна дейност		6	16	(10)	15	26	(11)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						10	(10)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						10	(10)
В. Парични потоци от финансова дейност		2 945	667	2 278	2 847	217	2 630
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа		2 454		2 454	2 777		2 777
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците		421		421	70	197	(127)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		70	667	(597)			
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						20	(20)
Г. Изменение на паричните потоци през периода (А+Б+В)		3203	3306	(103)	2943	2766	177
Д. Парични средства в началото на периода				193			18
Е. Парични средства в края на периода				92			195

Дата на съставяне 20.03.2020

Съставител:
 (Зара Константинова-Петрова)

Ръководител:
 (Димитър Илиев)

Пояснителните бележки, поместени в приложението са неразделна част от този финансов отчет.


0440 Павел Димитров
 Регистриран одитор

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайни) активи
на Екс Би Системс АД
за 2019

(хит. 36.)

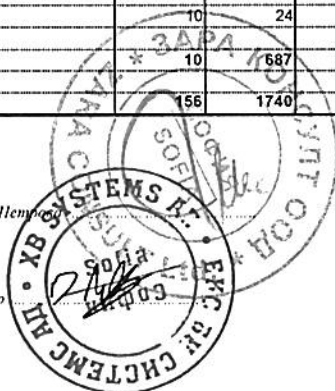
ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
Нематериални активи									
Продукти от развойна дейност									
Концесии, патенти, лицензи, търг. марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	146	526		672					672
Търговска репутация									
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		527		527					527
Общо Нематериални активи:	146	1053		1199					1199
Дълготрайни материални активи									
Земли и сгради, в т.ч.:									
- земи									
- сгради									
Машини, произв. оборудване и апаратура									
Съоръжения транспортни средства и други									
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане									
Общо Дълготрайни материални активи:									
Дългосрочни финансови активи									
Акции и дялове в предприятия от група									
Предоставени заеми на предприятия от група									
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия									
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		663	71	592					592
Дългосрочни инвестиции									
Други заеми	10	24	10	24					24
Изкупени собствени акции									
Общо Дългосрочни финансови активи:	10	687	81	616					616
Отсрочени данъци									
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	156	1740	81	1815					1815

Дата на съставяне 20.03.2020

Съставител: Зара Коусулт ООД, И. Петров

(Даниел Николъ Мистър)

Ръководител: Даниел Николъ Мистър



1. Дългосрочни инвестиции		
	Тип	Брой
Акции	Class "A"	50000
	Class "B"	30000
	Номинална стойност	Общо
	1	50 000.00 лв.
	1	30 000.00 лв.
2. Дълготрайни нематериални активи		
	Дата на придобиване	Цена на придобиване
Уеб-сайт (Website for an advertising)	31.12.2017	146 055.52 лв.
	Амортизационна норма	Балансова стойност
	0%	146 055.52 лв.
3. Вземания и задължения		
	2019	2018
Предоставени Дългосрочни заеми	606 406.39 лв.	10 000.00 лв.
XB Solutions International Ltd.	583 012.51 лв.	10000
Вземания от клиенти и доставчици		
	2019	2018
Galaxy Group Limited, BVI (0000000001/26.03.2019)	207 023.23 лв.	241 623.30 лв.
Galaxy Group Limited, BVI (0000000002/01.05.2019)	2 689.54 лв.	109 309.10 лв.
Galaxy Group Limited, BVI (0000000004/13.08.2019)	15 646.64 лв.	15 646.64 лв.
Galaxy Group Limited, BVI (0000000007/18.01.2019)	1 129 397.55 лв.	1 129 397.55 лв.
Galaxy Group Limited, BVI (0000000008/22.01.2019)	1 129 397.55 лв.	1 129 397.55 лв.
Galaxy Group Limited, BVI (0000000009/01.07.2019)	33 249.11 лв.	
Galaxy Group Limited, BVI (0000000010/22.07.2019)	65 548.14 лв.	
Galaxy Group Limited, BVI (0000000014/14.10.2019)	12 755.92 лв.	
Galaxy Group Limited, BVI (0000000018/13.01.2020)	19 886.88 лв.	
Green Tree Technology Ltd. (0000000015/22.11.2019)	9 779.15 лв.	
Вземания от партньори		
	2019	2018
Galaxy Group Limited, BVI	40 982.38 лв.	40 982.38 лв.
XB Solutions International Ltd.	226 026.34 лв.	217 702.48 лв.
Задължения към клиенти и доставчици		
	2019	2018
Кристина Красин Койчева (0000000136/23.12.2019)	4 800.00 лв.	
Galaxy Group Limited, BVI (494/02.01.2020)	13 370.76 лв.	
4. Парични средства		
	2019	2018
Банкова сметка в лв. (UCBB)	0.00 лв.	14 381.63 лв.
Банкова сметка в EUR (UCBB)	0.00 лв.	10 991.43 лв.
Банкова сметка в CHF (UCBB)	0.00 лв.	169 173.96 лв.
Leopay (iCard)	86 956.96 лв.	
SkinPay	71.13 лв.	
QIWI	982.96 лв.	
5. Основен капитал		
	2019	2018
Основен капитал	80 000.00 лв.	70 000.00 лв.
Акции - Клас "А" - бр.50000	50 000.00 лв.	50 000.00 лв.
Акции - Клас "Б" - бр.20000	30 000.00 лв.	20 000.00 лв.
6. Други Резерви		
	2019	2018
Номинална стойност на Акции - Клас "Б"	30 000.00 лв.	20 000.00 лв.
Премиен Резерв	4 820 375.98 лв.	2 948 928.35 лв.
7. Разходи		
	2019	2018
Разходи за софтуерни услуги	37.16 лв.	64 000.00 лв.
Разходи за телефон и интернет	246 529.82 лв.	48 365.81 лв.
Разходи за правни услуги/Expenses for legal services	272 193.70 лв.	119 704.18 лв.
Разходи за реклама	153 324.33 лв.	193 786.99 лв.
Разходи за счетоводни услуги	8 214.48 лв.	12 865.90 лв.
Разходи за други услуги	12 659.03 лв.	24 976.05 лв.
Разходи за заплати	106 048.57 лв.	43 909.63 лв.
Разходи за данъци и такси	16 215.50 лв.	27 954.47 лв.
Други разходи	183 201.07 лв.	89.50 лв.
Разходи за лихви	109.18 лв.	22 790.31 лв.
Разходи по валутни операции	23 711.71 лв.	149 009.64 лв.
Други финансови разходи	17 800.65 лв.	20 902.02 лв.
8. Приходи		
	2019	2018
Оборот, генериран за Galaxy Group Limited	8 562 463.53 EUR	7 699 356.82 EUR
Комисионна такса за продажба на SERVICE на WEB development	15%	15%
Приходи от продажби на услуги	1 284 369.53 лв.	2 475 871.04 лв.
Приходи от лихви	9 506.77 лв.	99.45 лв.
Приходи от валутни операции	11 577.30 лв.	155 299.31 лв.
Други финансови приходи		200.44 лв.

Управител

Главен счетоводител

1. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет. Избраната и прилагана счетоводна политика е в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Счетоводната политика на Екс - Бет АД представлява съвкупност от принципи, изходни положения, концепции, правила и практики възприети от дружеството при отчитане на неговата дейност и при изготвяне, и представяне на информацията във финансовите му отчети. Счетоводната политика дава информация, която е:

а) необходима за вземането на решение от потребителите на счетоводни отчети и;

б) надеждна, което означава:

- представя достоверно резултатите и финансовото състояние на предприятието;
- отразява икономическата същност на събития и операции, а не просто тяхната правна форма;
- е неутрална и безпристрастна;
- е предпазлива;
- е пълна във всички материални аспекти;

При възникване на определени проблеми или ситуации, които нямат конкретно решение в приетата счетоводна политика, тя се допълва.

Настоящата счетоводна политика е елемент от вътрешната нормативна уредба на дружеството и има за цел да уеднакви правилата за отчитане на сделки и събития, станали при сходни обстоятелства.

1. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени, във всички значими аспекти, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Всички данни са представени в настоящия финансов отчет в хиляди левове.

С прилагането на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се осигурява организационно и методологично единство при осъществяване на счетоводното отчитане на дейността на предприятието с цел вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние в годишните финансови отчети.

2. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да се различават от тях.

3. Счетоводни принципи

Счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят при спазване на основните принципи, определени в чл.4 от Закона за счетоводството, и общите положения за изготвяне и представяне на финансовите отчети в НСФОМСП, а именно:

Счетоводен принцип на начисляването;

Действащо предприятие.

Качествените характеристики са свойствата, които правят предоставяната чрез счетоводните отчети информация полезна за потребителите и те са:

- Разбираемост;
- Уместност;
- Същественост;
- Надеждност;
- Достоверно представяне;
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Предпазливост;
- Сравнителна информация;
- Компенсиране;
- Независимост на отделните отчетни периоди;
- Стойностна връзка между начален и краен баланс;
- Запазване на счетоводната политика;
- Вярно и честно представяне.

Балансът и Отчет за приходите и разходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческата цена и с принципа на начисляването.

4. Дефиниции и оценки на елементите на счетоводния баланс

4.1. Имоти, машини, съоръжения (ИМС)

Собствени активи

ИМС се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването.

При първоначално си придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност.

Като дълготрайни материални активи се признават придобитите и притежавани активи, които имат натурално-веществена форма, се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за

административни или други цели, стойността им може надеждно да се изчисли и предприятието очаква да получи икономически изгоди от актива. Дълготрайни материални активи, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под 700 лева (праг на същественост) се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи.

От 1 януари 2008 г. с промените в НСМСП ново придобитите дълготрайни материални активи се отчитат само по цена на придобиване, т.е. те не се преоценяват.

Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от ИМС, който се отчита отделно, включително разходи за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за доходите като разход в момента на възникването им.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на ИМСО, които се отчитат отделно. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване Амортизационни срокове по години

Сгради	25
Машини и оборудване и транспортни средства	4 - 10

4.2. Парични средства

Паричните средства включват пари в брой, пари по банкови сметки (разплащателни и депозитни сметки). Те са оценени по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

4.3. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на материалните запаси, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност и отсрочените данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали съществуват признаци за обезценка. Загубите от обезценки се признават в Отчета за доходите.

4.4. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството включва записания капитал, намален с невнесената част и текуща печалба (загуба). Записаният капитал се състои от дялове и е представен по неговата номинална стойност.

5. Признаване на приходите

През 2019 г. дружеството има отчетени приходи в размер на 1 305 453.60 лв.

6. Разходи

Оперативни разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

7. Данъци от печалбата

За 2019 година дружеството отчита облагаема печалба и дължи данъци върху печалбата в размер на 14 771.69 лв.

8. Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити за закриване на пазарни позиции.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на ЕКС БИ СИСТЕМС АД
с ЕИК: 204285709

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Дружеството, съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2019 год., отчет за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета 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, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС).

Основание 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, в т.ч. нефинансова декларация, изготвени от ръководството съгласно 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. На база на извършения от нас одит нямаме какво да докладваме в това отношение.

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 презумпцията 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 лицата, натоварени с общо управление, 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 одита.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от него.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на Дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, както и за създаването на такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството прецени, че е необходима. Системата за вътрешен контрол трябва да осигури условия и възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, 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, във всички случаи когато това е приложимо, въпроси, свързани с презумпцията за действащо предприятие и използвайки счетоводна и отчетна база на основата на презумпцията за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира компанията или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Ръководството на Дружеството носи отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане, както и за избора и внедряването на адекватни информационни системи.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността и нефинансовата декларация, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията 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 от Закона за счетоводството, приложим в България.

На базата на извършените процедури, нашето становище на база Закона за счетоводството е, че:

- информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет;
- докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството;
- нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Допълнително описание на отговорностите на одитора за одита на финансовия отчет е поместено на нашият уебсайт на електронен адрес: www.dimitrov.pro Това описание съставлява част от нашия одиторски доклад.

гр. София, ул. „Рачо Димчев“ № 4, ет.2

22.05.2020 г.

Регистриран одитор Павел Димитров:



0440 Павел
Димитров
Регистриран одитор