

1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

1.1. Структурата на ДМА е описана в таблицата по-долу:

в хил. лв.

	Машини и оборудване	Съоръжения	Общо
Отчетна стойност			
Към 01.01.2016	832	41	873
Придобити	26	-	26
Изписани	-	-	-
Преоценка	-	-	-
Към 31.12.2016	858	41	899
Придобити	44	2	46
Изписани	-	-	-
Преоценка	-	-	-
Към 31.12.2017	902	43	945
Амортизация			
Към 01.01.2016	797	31	828
Амортизация за годината	32	3	35
Изписана	-	-	-
Към 31.12.2016	829	34	863
Амортизация за годината	32	3	35
Изписана	-	-	-
Към 31.12.2017	861	37	898
Балансова стойност			
Към 01.01.2016	35	10	45
Към 31.12.2016	29	7	36
Към 31.12.2017	41	6	47

2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

2.1. Структурата на НДМА е описана в таблицата по-долу:

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Към 01.01.2016	199	199
Придобити	3	3
Изписани	123	123
Към 31.12.2016	79	79
Придобити	747	747
Изписани	-	-
Към 31.12.2017	826	826
Амортизация		
Към 01.01.2016	195	195
Амортизация за годината	5	5
Изписана	123	123
Към 31.12.2016	77	77
Амортизация за годината	126	126
Изписана	-	-
Към 31.12.2017	203	203
Балансова стойност		
Към 01.01.2016	4	4
Към 31.12.2016	2	2
Към 31.12.2017	623	623

3. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

3.1. Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството няма участия в дъщерни дружества.

ЕКСЕС СОФТУЕР АД
3. ФИНАНСОВИ АКТИВИ (продължение)

3.2. Предоставени заеми на свързани предприятия

	2017	2016
	В ХИЛ.ЛВ.	В ХИЛ.ЛВ.
Отчетна стойност		
Към 01 януари	-	-
Предоставени	-	-
Изплатени	-	-
Обезценка	-	-
Към 31 декември	-	-

Дружеството е направило обезценка на заем към СМАРТ ИНВЕСТМЪНТ МЕНИДЖМЪНТ ЕООД като несъбираем. В резултат е призната загуба от обезценка в размер на 21 хил. лв. през 2016г. Към 31.12.2017 няма други заеми, предоставени на свързани лица.

4. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Активи по отсрочени данъци:

	Компенсир еми отпуски	Обезценка вземания	Общо
Временна разлика			
Към 31.12.2016	6	7	13
Увеличение	8	-	() 8
Намаление	(6)	(2)	((21)) (8)
Към 31.12.2017	8	5	13

Непризнати отсрочени данъчни активи

Отсрочени данъчни активи не са били признати по отношение на данъчни загуби за пренасяне, които са възникнали както следва:

Данъчни загуби по година на възникване:

В хиляди лева	2017	2016
2013	47	47
2014	444	444
2015	(46)	(46)
2016	175	175
2017	-	-
	620	620

4. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ (продължение)

Към датата на финансовия отчет ръководството на Дружеството е направило преценка, в резултат на която не е признат актив по отсрочен данък от данъчни загуби, защото не е вероятно, че бъдещи облагаеми печалби ще са налични срещу които Дружеството да може да ги използва. Данъчните загуби изтичат в 5-годишен период след годината на възникване. Непризнатият актив по отсрочен данък от данъчни загуби за пренасяне възлиза на 62 хил.лева (2016: 90 хил.лева).

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2017 г. е 10% (2016 г. 10%). Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. Последната данъчна проверка на Дружеството за корпоративно подоходно облагане е направена през 2013 г. и обхваща периода от 01.01.2012 до 31.12.2012 г., а за данък върху добавената стойност последната данъчна проверка обхваща период до Декември 2017 г.

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2017 г. и 2016 г. са:

	2017	2016
	хил.лв.	хил.лв.
<u>Признати в отчета за приходите и разходите</u>		
Разход за текущ данък от печалбата	15	-
Разход/(Приход) по отсрочени данъци	2	16
Разход/(Приход) за данъци от печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	17	16

Сумите, отчетени като „Други данъци”, включват данъци при източника, удържани на Дружеството в други страни, в размер на 2 хил. лв. (2016: 18 хил. лв.)

5. ВЗЕМАНИЯ

Структурата на вземанията е, както следва:

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти	911	505
Вземания от доставчици	-	228
Вземания по предоставени депозити	12	20
Данъци	32	70
Предоставени гаранции	22	-
Други вземания	2	18
	979	841

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства включват:

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в разплащателни сметки	341	270
<i>В т. ч. във валута</i>	302	187
Парични средства в брой	-	-
	341	270

7. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

7.1. Текущи търговски задължения

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Задължения към свързани лица	-	40
Задължения към доставчици	526	200
	526	240

7.2. Задължения към персонала

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Възнаграждения на персонала	41	-
Неизползвани отпуски	75	56
Задължения към подотчетни лица	3	-
	119	56

7.3. Данъчни задължения

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Данък върху Доходите на Физическите Лица	9	-
Корпоративен данък (Данък при източника)	5	8
ДДС за внасяне по MOSS	16	16
	30	24

7.4. Осигурителни задължения

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Осигурителни задължения	29	-
	29	-

8. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ

8.1. Разходите за материали включват:

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Рекламни материали	2	2
Офис консумативи	6	3
Офис оборудване	31	21
Други	2	3
	41	29

8.2. Разходите за външни услуги включват:

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Подизпълнители	80	80
Ремонти	3	4
Консултантски и други договори	498	518
Наеми	161	196
Реклама	627	244
Участия в изложения	4	1
Граждански договори	39	45
Интернет и телекомуникационни	93	104
Комисионна партньори	459	579
Други	17	9
	1,981	1,789

8.3. Разходите за възнаграждения и осигуровки включват:

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Разходи за заплати	1,094	1,167
Разходи за осигуровки	194	201
	1,288	1,368

8.4. Другите разходи включват:

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Балансова стойност на продадените дълготрайни активи	-	-
Други	27	61
	27	61

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Разходи по валутни операции	29	31
Банкови такси	8	19
	37	50

10. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

10.1. Приходите от продажби включват :

	31.12.2017	31.12.2016
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажба на услуги	3,594	3,196
	3,594	3,196

11. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Сделките между свързани лица отговарят на търговските условия при извършване на обичайни сделки.

Покупка на стоки и услуги:

	Вид сделки	31.12.2017	31.12.2016
		BGN'000	BGN'000
ФИКС ЕООД,	Мениджърски услуги	133	133
ФИКС ЕООД,	Наем автомобил	-	2
СОФТУЕРЕН УНИВЕРСИТЕТ ООД	Обучения	3	1
СОФТУНИ ЕЙЧ АР ООД	Подбор на персонал	2	1
ЕКСЕС ЕООД	Обучения	12	14
ІХЪБ ЕООД	Наем и режимни	89	127
		239	278

11. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (продължение)

Продажба на стоки и услуги:

	Вид сделки	31.12.2017	31.12.2016
		BGN'000	BGN'000
СОФТУЕРЕН УНИВЕРСИТЕТ ООД	консултантска услуга	2	-
СОФТУЕРЕН УНИВЕРСИТЕТ ООД	ДМА	-	-
		2	-

Вземания към свързани лица по предоставени заеми и услуги:

	Вид сделки	31.12.2017	31.12.2016
		BGN'000	BGN'000
1ХЪБ ЕООД,	депозит	6	6
ХРИСТО ТЕНЧЕВ,	депозит	-	18
СОФТУЕРЕН УНИВЕРСИТЕТ ООД,	услуга	-	-
Общо вземания към свързани лица		6	24

Задължения към свързани лица:

	Вид сделки	31.12.2017	31.12.2016
		BGN'000	BGN'000
СОФТУНИ ЕЙЧ АР ООД,	услуга	-	-
СОФТУЕРЕН УНИВЕРСИТЕТ ООД,	Депозит наем	-	-
ФИКС ЕООД	Мениджърск и услуги	-	40
Общо задължения към свързани лица		-	40

Задължението по повод получения депозит по силата на договор за наем е посочено в статия Други задължения.

12. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Преглед

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове,

ЕКСЕС СОФТУЕР АД

12. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (продължение)

целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции в ценни книжа.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

<i>В хил. лв.</i>	2017	2016
Пари и парични еквиваленти в банка	341	270
Заеми отпуснати на свързани лица	-	-
Търговски вземания	911	694
	1 252	964

Времева структура на вземанията

Към датата на баланса времевата структура на вземанията (брутна стойност) е както следва:

<i>В хил. лв.</i>	2017	2016
Възникнали вземания, нефактурирани	494	40
Непросрочени (0-31 дена от издаване на фактура)	308	360
Непросрочени (32-61 дена от издаване на фактура)	26	71
62-92 дена от издаване на фактура	27	9
93-184 дена от издаване на фактура	46	23
185 дена до 1 година от издаване на фактура	10	1
Над 1 година от издаване на фактура	-	1
	911	505

Обезценки на вземания

През 2017г. са отписвани вземания на обща стойност 0 хил. лв.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

12. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (продължение)

<i>В хил. лв.</i>	Балансова стойност	Договорени парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	От 1 до 2 година	Над 2 години
Към 31 декември 2017 г						
Задължения към свързани лица	-	-	-	-	-	-
Търговски задължения	526	(526)	(526)	-	-	-
	526	(526)	(526)	-	-	-
Към 31 декември 2016 г						
Задължения към свързани лица	40	(40)	(40)	-	-	-
Търговски задължения	200	(200)	(200)	-	-	-
	240	(240)	(240)	-	-	-

Ръководството на Дружеството не очаква тези парични потоци да възникнат съществено по-скоро или съществено по-късно от оповестените падежи в горната таблица.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на ограничен лихвен риск поради факта, че единствените финансови инструменти обвързани с лихви са заемите дадени на свързани лица. Към 31 декември 2017 г. салдата по тези заеми не са съществени, а лихвените проценти са фиксирани, както е оповестено в бележка 3 по-горе.

Валутен риск

Дружеството е изложено на ограничен валутен риск, поради факта, че основната част от транзакциите и салдата са деноминирани в лева или евро. Обменният курс на лева и еврото е фиксиран от Валутен Борд при съотношение 1.95583 лева за евро.

Управление на капитала

Политиката на Съвета на директорите е да се поддържа силна капиталова база така, че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Капиталът се състои от акционерен капитал, преференциални акции, които не подлежат на обратно изкупуване и неразпределена печалба. Съветът на директорите следи възвръщаемостта на капитала, както и пивото на дивидентите за обикновените акционери.

13. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма настъпили събития след датата на баланса, които изискват корекции във финансовия отчет.

Важно събитие е смяната на акционера Виа Вида ООД през м. Март 2018 г., който продава своите акции в размер на 281 479 броя на Фикс ЕООД и 98 521 акции на Роктру ЕООД. От тази дата структурата на собствения капитал на дружеството е Фикс ЕООД с 90% и Роктру ЕООД с 10% собственост.

14. ЕФЕКТ ОТ КОРЕКЦИЯ НА ГРЕШКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ПЕРИОДИ

В текущия период са установени счетоводни грешки, свързани с признаването на разходи и приходи от предходен период, които в последствие са коригирани, в резултат на което сравнителната информация е преизчислена съгласно изискванията на НСС 8.

В отчета за приходите и разходите за 2016 г. са отразени допълнително разходи в размер на 57 хил. лв., пропуснати да бъдат осчетоводени в периода, за който се отнасят. В отчета за приходите и разходи за 2015 г. са отразени допълнително разходи в размер на 13 хил. лв., пропуснати да бъдат осчетоводени в периода, за който се отнасят. Аналогично е и положението с отчета за приходите и разходите за 2014г, където са отразени допълнително разходи за 5хил.лв. Освен това, сумата 37 хил. лв. представлява приход, отнасящ се за 2016 г., но не е осчетоводен в периода, за който се отнася поради получен отчет за продажбите през 2017г. През 2017г. е фактуриран и приход, отнасящ се за 2015г. в размер на 3 хил.лв.

В резултат на направените корекции в отчета към 31 декември 2016 г. е увеличена загубата за годината с 20 хил. лв.

Ефектът от преизчисление върху отчета за приходите и разходите към 31 декември 2016 е както следва:

	Към 31.12.2016 (преди преизчисление)	Ефект от преизчисления	Към 31.12.2016 (преизчислен)
Нетни приходи от продажби на услуги	3,159	37	3,196
Общо приходи от оперативна дейност	3,159	37	3,196
Разходи за суровини и материали, в т.ч. външни услуги	1,789	57	1,846
Общо разходи за оперативна дейност	3,287	57	3,344
Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)	16	20 / 30	36
Загуба	50	20	70

	Към 31.12.2016 (преди преизчисление)	Ефект от преизчисления	Към 31.12.2016 (преизчислен)
АКТИВИ			
Краткотрайни активи			
Вземания от клиенти и доставчици	694	39	733
Други вземания	-	-	-
Парични средства в брой	-	-	-
Парични средства в безсрочни сметки	270	-	270
Общо краткотрайни активи	1,072	39	1,111
ОБЩО АКТИВИ	1,127	39	1,166
ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Записан капитал	950	-	950
Резерви	98	-	98
Неразпределена печалба от минали години	358	-	358
Неразпределена загуба от минали години	(512)	(16)	(528)
Текуща печалба	(50)	(20)	(70)
Общо собствен капитал	844	(36)	808
Краткосрочни пасиви			
Задължения към доставчици	125	75	200
Задължения към свързани предприятия	40	-	40
Задължения към персонала	56	-	56
Данъчни задължения	24	-	24
Общо задължения	283	75	358
ОБЩО ПАСИВИ	1,127	39	1,166

Ефектът от преизчисление върху баланса към 31 декември 2016 е както следва:

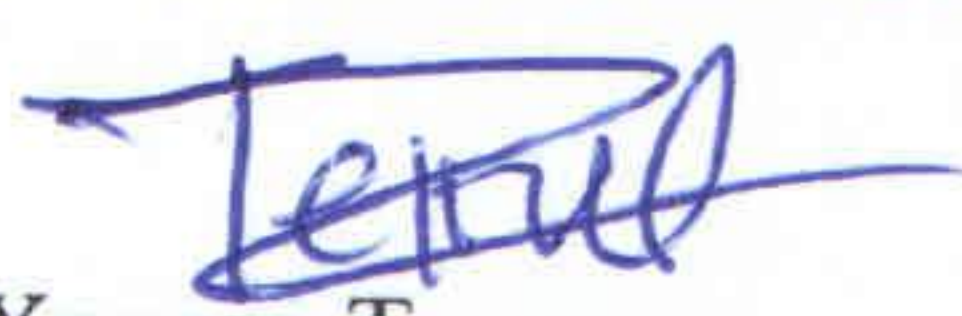
- Увеличение на загубата от минали години с 16 хил. лв.;
- Увеличение на загубата от текущата година с 20 хил. лв.;
- Увеличение на задълженията към доставчици с 75 хил. лв.;
- Увеличение на вземанията от клиенти за годината с 39 хил. лв.

Настоящият отчет е одобрен от Съвета на директорите с отразените промени в съответните балансови позиции.

15. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са одобрени от Ръководството на дружеството и са подписани от негово име от:

От името на Съвета на директорите:


Христо Тенчев

/Изпълнителен директор/

28.03.2018 г.



Д О К Л А Д

Н А Н Е З А В И С И М И Я О Д И Т О Р

ЕКЕС СОФТУЕР АД

3 1 Д Е К Е М В Р И 2 0 1 7

До
Акционерите на
Ексес Софтуер АД
София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Ексес Софтуер АД („Компанията“), състоящ се от счетоводен баланс към 31 декември 2017 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията към 31 декември 2017 г. и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети в България.

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 компанията в съответствие с етичните изисквания, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят основание 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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

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), издадени и утвърдени от нейния Управителния съвет. 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 и лицата, натоварени с общо управление, за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде 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 компанията 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 компанията или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на компанията.

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 отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето 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 отклонение, когато такова съществува. Отклоненията 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, ще 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 плуцаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (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 на 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 предложението 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.

В заключение считам, че не е налице съществена несигурност и не се поражда съмнение за действащо предприятие, видно от пояснителните приложения към финансовия отчет на дружеството:

- няма задължения към финансови предприятия,
 - реализирана печалба през годината
 - добра ликвидност,
 - сключени нови договори.
- 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.

София, 11.06.2018 г.

Румяна Гичева
ДЕС, регистриран одитор

