ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците на БУЛ-РУС ЕКСПОРТ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **БУЛ-РУС ЕКСПОРТ ЕООД,** съдържащ баланс към 31 декември 2016г., отчет за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчет 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 31.12.2016г., и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, 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 независим финансов одит, 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.

„БОЗЕВ ОДИТИНГ" ЕООД, e-mail: bozev_auditing@hotmail.com

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 неправилна 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.

Няма 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), утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016. 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 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.

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.

20.04.2017г.

Регистриран одитор:

0809 Стефан Бозев
Регистриран одитор

Д.Е.С. Стефан Бозев

с. Равно поле, област София

ул. Черковна №7

тел. 0888 46 94 47

БУЛ-РУС ЕКСПОРТ ЕООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2016г.

ЕИК: 204 150 227

АКТИВ

Раздели, групи, статии	Сума хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Вземания		
Други вземания	9	
Общо за група I.	**9**	-
II. Парични средства		
Касови наличности и сметки в страната	8	-
Разплащателни сметки	8	
Касови наличности и сметки в чужбина	2	-
Разплащателни сметки във валута	2	
Общо за група II.	**10**	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В.	***19***	-
СУМА НА АКТИВА:	**19**	-

ЕИК: 204 150 227

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Сума хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	1	
Други видове основен капитал	1	
II. Текуща печалба (загуба)	**16**	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А.	***17***	-
Б. Задължения		
Други задължения	2	-
До 1 година	2	
- Данъчни задължения	2	
До 1 година	2	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б.	**2**	-
ДО 1 ГОДИНА	2	-
СУМА НА ПАСИВА:	**19**	-

ДАТА: 29.01.2017г.

Ръководител: ВЕСЕЛИНА ЗДРАВКОВА МАРИНОВА

Съставител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

Заверил съгласно одиторски доклад от 20.04.2017г.:

0809 Стефан Бозев
Регистриран одитор

"БУЛ-РУС ЕКСПОРТ" ЕООД * София * "BUL-RUS EXPORT" EOOD

БУЛ-РУС ЕКСПОРТ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2016 ГОДИНА

ЕИК:	204150227	
Наименование на разходите	Сума в хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Разходи		
I. Разходи за оперативна дейност		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
Разходи за суровини, материали и външни услуги	**3**	**0**
Външни услуги	3	
Други разходи	**87**	**0**
Балансова стойност на продадените активи	87	
Общо за група I	***90***	***0***
Б. Печалба от обичайна дейност	***18***	***0***
ОБЩО РАЗХОДИ	***90***	***0***
В. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	***18***	***0***
III. Разходи за данъци от печалбата	2	
Г. ПЕЧАЛБА	***16***	***0***
ВСИЧКО:	**108**	**0**

ЕИК:	204150227	
Наименование на приходите	Сума хил.лв.	
	текуща година	предходна година
А. Приходи		
I. Приходи от оперативна дейност		
Нетни приходи от продажби	**108**	**0**
Стоки	108	
Общо за група I	***108***	***0***
ОБЩО ПРИХОДИ	***108***	***0***
ВСИЧКО:	**108**	**0**

ДАТА: 29.01.2017г.

Ръководител: ВЕСЕЛИНА ЗДРАВКОВА МАРИНОВА

Съставител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

Заверил съгласно одиторски доклад от 20.04.2017г.:

0809 Стефан Бозев
Регистриран одитор

„БУЛ-РУС ЕКСПОРТ" ЕООД * „BUL-RUS EXPORT" EOOD * СОФИЯ

БУЛ-РУС ЕКСПОРТ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ЗА 2016 ГОДИНА

ЕИК: 204 150 227

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	108	107	**1**			-
Други парични потоци от основната дейност	9		**9**			-
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	***117***	***107***	***10***	-	-	-
Б. Изменение на паричните средства през периода	***117***	***107***	***10***	-	-	-
В. Парични средства в края на периода			***10***			-

ДАТА: 29.01.2017г.

Ръководител: ВЕСЕЛИНА ЗДРАВКОВА МАРИНОВА

Съставител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

Заверил съгласно одиторски доклад от 20.04.2017г.:

0809 Стефан Бозев
Регистриран одитор

БУЛ-РУС ЕКСПОРТ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2016 ГОДИНА

ЕИК: 204 150 227

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Финансов резултат за текущия период	-	-		-		-	-			16	***16***
2. Други изменения в собствения капитал	1	-				-	-				***1***
Салдо към края на отчетния период	**1**	-	-	-	-	-	-	-	-	**16**	***17***
Собствен капитал къмкрая на отчетния период	**1**	-	-	-	-	-	-	-	-	***16***	***17***

ДАТА: 29.01.2017г.

Ръководител: ВЕСЕЛИНА ЗДРАВКОВА МАРИНОВА

„БУЛ-РУС ЕКСПОРТ, ЕООД" * "BUL-RUS EXPORT" EOOD * София

Съставител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

Заверил съгласно одиторски доклад от 20.04.2017г.:

0809 Стефан Бозев
Регистриран одитор

Приложение към ГФО на фирма БУЛ-РУС ЕКСПОРТ ЕООД,
Булстат 204150227

1. *Сведения за учредяване и регистрация :*

Търговско дружество ***БУЛ-РУС ЕКСПОРТ*** е учредено през 2016 година, със седалище гр. София

Дружеството има предмет на дейност . Покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид, покупка или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, външно търговски сделки и вътрешно търговски сделки, а така също и извършването на всяка друга търговска сделка или дейност, която не е забранена със закон.

Едноличен собственик на капитала е РОЯЛ АСЕТС МЕНИДЖМЪНТ" ЕАД, ЕИК/ПИК 832084128, държава: БЪЛГАРИЯ

Записания капитал на дружеството е 1000 лв. Дружеството се управлява и представлява от ВЕСЕЛИНА ЗДРАВКОВА МАРИНОВА..

2. *Счетоводна политика*

Годишният финансов отчет на предприятието за 2016 година е изготвен в съответствие с изискванията на НСФОМСП, които са приложими за 2016 година, в това число и към датата на баланса – 31.12.2016 година.

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

Финансовият отчет за 2016 година е изготвен в съответствие с изискванията на принципите:

- текущо начисляване
- действуващо предприятие
- предпазливост
- съпоставимост между приходите и разходите
- предимство на съдържанието пред формата
- документална обоснованост на счетоводните операции
- запазване при възможност на счетоводната политика

Целта на счетоводната отчетност е информацията, представена в годишния финансов отчет да отговаря на изискванията за разбираемост, сравнимост и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Индивидуалният сметкоплан на дружеството е съставен на база примерния сметкоплан, издаден от Националния съвет по счетоводство съгласно параграф 8 от Предходните и заключителни разпоредби на ЗС, с известни различия:

1. В сметка 101 Основен капитал – посочва регистрирания от дружеството такъв.
2. В сметка 102 Основен капитал, неизискващ регистрация
3. В сметка 112 Резерви от последващи оценки – посочва резерва от извършени преоценки да дълготрайни активи.
4. В сметка 119 Други резерви – посочва резерва от револаризация на активите.
5. В сметка 121 Непокрита загуба- посочва непокритата загуба от минали години
6. В сметка 122 Неразпределена печалба - посочва неразпределена печалба от минали години
7. В сметка 123 Печалби и загуби от текущата година
8. В сметка 151 Получени краткосрочни заеми – посочва получените краткосрочни заеми от финансови институции.
9. В сметка 152 Получени дългосрочни заеми – посочва получените дългосрочни заеми от финансови институции.
10. В сметка 159 Други заеми и дългове – посочва задълженията към лизингодатели.
11. В сметка 202 Сгради и конструкции и 241 Амортизации на сгради и конструкции – посочва сградите и начислените амортизации свързани с тях
12. В сметка 204 Машини и съоръжения и 241 Амортизация на машини оборудване - посочва машините и оборудването и начислените амортизации свързани с тях..
13. В сметка 205 Транспортни средства и 241 Амортизация на транспортни средства – посочва транспортните средства и начислените амортизации свързани с тях
14. В сметка 209 Други ДМА и 241 Амортизация на други ДМА – посочва всички останали ДМА собственост на дружеството и начислените амортизации свързани с тях.

    В група 30 – посочва краткотрайните активи собственост на дружеството
15. В сметка 301 Доставки – фирмата осчетоводява всички разходи съпътстващи доставките и сформира цена на придобиване.
16. См. 302 – Материали - фирмата води аналитично наличните основни суровини и материали.

    См. 303 – Продукция – посочва движението на произведената продукция от фирмата

    См. 304 Стоки – посочва движението на закупените стоки от дружеството.
17. Разчетните сметки "Доставчици" и "Клиенти" се водят, както следва:

- 401 Доставчици
- 402 Доставчици по аванси
- 411 Клиенти

18. Сметка 452 "Разчети за данък върху печалбата" – фирмата води авансово платения данък печалба – 10 % и годишното му изравняване.
19. Сметка 453 "Разчети за ДДС" с подсметки:

- 453/1 "Начислено ДДС на покупките"
- 453/2 "Начислено ДДС на продажбите"
- 453/8 "ДДС за възстановяване"
- 453/9 "ДДС за внасяне"

20. Сметка 454 "Разчети за данък върху доходите на физическите лица" – фирмата води задълженията относно ДОД по чл.38 ЗОДФЛ и авансовия данък по чл. 35 от същия закон, при съблюдаване изискванията за преизчисляване на чл. 38, ал. 4 ЗОДФЛ.
21. Сметка 455 Разчети с осигурители
22. Сметка 501 "Каса в лева"
23. Сметка 502 Каса във валута
24. Сметка 503/2 "Разплащателна сметка Алфа банк лева
25. Сметка 504 Разплащателна сметка във валута
    - см 504/1 – Алфа банк EUR
26. Разходи по икономически елементи се водят по следните сметки:
    - 601 – Разходи за материали
    - 602 – Разходи за външни услуги, в т.ч.
    - 603 – Разходи за амортизации
    - 604 – Разходи за заплати
    - 605 – Разходи за осигуровки
    - 609 – Други разходи
27. В сметка 611 се водят разходите за основна дейност.
28. В сметка 614 Административни разходи
29. В сметка 615 Разходи за продажба
30. В сметка 621 се водят Разходите за лихви.
31. В сметка 624 се водят Разходите по валутни операции
32. В сметка 629 се водят Други финансови разходи.
33. В сметка 652 Финансови разходи за бъдещи периоди – фирмата води лихвите по лизингови договори.
34. В сметка 701 фирмата води приходи от продажби на продукция
35. В сметка 702 фирмата води приходи от продажби на стоки
36. В сметка 703 фирмата води приходи от услуги
37. В сметка 709 фирмата води приходите от други продажби
38. В сметка 721 Приходи от лихви
39. В сметка 729 Други финансови приходи
40. Сметка 769 Други застрахователни приходи – начислени и получени обезщетения от застрахователи.

3. *Методи за оценка на представените във финансовия отчет: Активи и Пасиви*

Възприетия подход при представяне на ДА в баланса е те да отговарят на определението за ДМА съгласно т.3.1. от СС16.
Активът е дълготраен, ако икономическата полза от неговата употреба е през повече от един отчетен период.

- За определяне на първоначалната оценка на ДМА се прилага т.4 от СС 16 "ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ", като предприятието определя стойностен праг на същественост от 700 лева, под който материалните активи, независимо от факта че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им. Завеждат се по историческа цена на придобиване, с включени всички разходи по придобиване.
- Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи в процеса на ползването им от предприятието се начисляват на база разпоредбите на СС 4 "Отчитане на амортизациите".
  Предприятието определя метод на амортизация на всички ЛИНЕЕН .
  За 2014 година дружеството е определило следните амортизационни норми:
  Сгради – 4 %
  Компютърна техника – 50 %,
  Машини и съоръжения – 30 %
  Транспортни средства – 25 %
  Стопански инвентар – 15 %
- ***Стоково – материални запаси***
  За формиране на доставната стойност на стоково материалните ценности се ползват разпоредбите на СС 2 "ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ".
  Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода на среднопретеглена цена / себестойност/. През годината не е променян прилагания метод.
- ***Търговски и други вземания***.
  Вземанията се класифицират условно на три групи:
  - текущи вземания, които са погасени до датата на изготвяне на баланса. Контрагента е надежден и дружеството не очаква проблеми със събирането. Срок най – много до 1 година.
  - Просрочени
  - Несъбираеми, вземания, които са просрочени над 5 години и се отписват от баланса

  За 2016година обезценка на вземанията не е извършвана.

- ***Парични средства***

Паричните средства и еквиваленти, включват: касови наличности и депозити на виждане / разплащателни, ДДС и други текущи сметки/ и се отчитат съгласно СС7.
Сделките в чуждестранна валута се отчитат съгласно разпоредбите на \СС21 "Ефекти от промяна на валутните курсове", а именно при първоначално счетоводно отразяване с изключение на тези за покупко-продажба на валута сделките се вписват като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на същата.

Закупената /продадената/ валута се оценява по курс на придобиване /курс на продажбата/.

- ***Капитал и резерви***

Акционерния капитал на дружеството е записан по историческа цена. Всяка промяна в неговия размер се регистрира в Търговския регистър и се отразява счетоводно в промяна на броя или номиналната стойност на акциите.

Приходи и разходи

Приходите и разходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който е осъществена дейността, независимо от периода на изплащането им.

Разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи /материали, външни услуги, амортизации, възнаграждения, осигуровки и други,/ финансови разходи, и разходи за данъци от резултата.

Приходите се отчитат като приходи от дейността /от продажба на продукция, стоки, услуги, финансирания и други продажби/ финансови приходи и извънредни разходи.

Признаването на приходите се извършва съгласно разпоредбите на СС 18 "Приходи".

Доклад за дейността

За отчетната 2016 година дружеството има реализирани приходи от износ на хранителни добавки за Русия в размер на 108 хил лв и. Разходите са свързани с разходи за външни услуги – в размер на 3 хил лв. и отчетна стойност на стоките.

Задълженията са към доставчици няма .

Финансовата 2016 година дружеството приключва с положителен финансов резултат – печалба 18 хил лева

Управител:
ВЕСЕЛИНА МАРИНОВА

"BUL-RUS EXPORT" EOOD
СОФИЯ