

"МАИН-97" АД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2017 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващи: _____

АДРИАН ПИИШМАНОВ



Съставител: _____

ЙОРДАНКА НИКОЛОВА

Заверил: _____

МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

гр. Разград, 27 февруари 2018 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "МАИИ-97" АД

към 31.12.2017 г.

АКТИВ	текуща година (хила.лв.)	предходна година (хила.лв.)
РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ		
<i>Нетекущи (дълготрайни) активи</i>		
Нематериални активи		
Концесии,патенти,лицензии,търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	36	8
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	1
Общо за група I :	36	9
Дълготрайни материални активи		
Земи и сгради, в т.ч.	1 035	1 099
земи	183	179
сгради	852	920
Машини,производствено оборудване и апаратура	74	73
Съоръжения и др.	1 021	771
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	155	162
Общо за група II :	2 285	2 105
Дългосрочни финансови активи		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1	1
Общо за група III :	1	1
Отсрочени данъци	4	5
Общо за раздел Б :	2 326	2 120
<i>Текущи (краткотрайни) активи</i>		
Материални запаси		
Суровини и материали	931	682
Продукция и стоки	119	155
- продукция	119	155
Предоставени аванси	27	10
Общо за група I :	1 077	847
Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	332	283
Други вземания,	91	82
Общо за група II :	423	365
Нарични средства, в т.ч.		
- в брой	31	19
- в безсрочни сметки / депозити/	17	99
Общо за група IV :	48	118
Общо за раздел В:	1 548	1 330
Разходи за бъдещи периоди	24	26
СУМА НА АКТИВА	3 898	3 476

ПАСИВ	текуща година (ХНЛ.ЛВ.)	предходна година (ХНЛ.ЛВ.)
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		
<i>Собствен капитал</i>		
Записан капитал	609	609
Резерви		
Законови резерви	458	441
Други резерви	1 907	1 907
Общо за група IV:	2 365	2 348
Натрупана печалба, загуба от минали години, в т.ч.		
- неразпределена печалба	155	-
Общо за група V:	155	-
Текуща печалба (загуба)	108	172
Общо за раздел А:	3 237	3 129
<i>Провизии и сходни задължения</i>		
Провизии за данъци, в т.ч.	4	5
- отсрочени данъци	4	5
Общо за раздел Б:	4	5
<i>Задължения</i>		
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	210	-
- до 1 година	210	-
Задължения към доставчици, в т.ч.	170	123
- до 1 година	170	123
Други задължения, в т.ч.	231	219
до 1 година	231	219
- към персонала, в т.ч.	114	111
до 1 година	114	111
- осигурителни задължения, в т.ч.	37	32
до 1 година	37	32
- данъчни задължения, в т.ч.	61	59
до 1 година	61	59
Общо за раздел В, в т.ч.:	611	342
- до 1 година	611	342
<i>Финансирания и приходи за бъдещи периоди</i>		
- финансирания	46	-
Общо за раздел Г:	46	-
СУМА НА ПАСИВА	3 898	3 476

Дата на съставяне:
27.02.2018 г.

Съставител:
ЙОРДАНКА НИКОЛОВА

Ръководител:
АДРИАН ШИШМАНОВ

Заверил:
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

27.02.2018 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "МЛИН-97" АД
към 31.12.2017 г.

	текуща година (хил. лв.)	предходна година (хил. лв.)
РАЗХОДИ		
Намаляние на запасите от продукция и незавършено производство	-	6
Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.	3 457	3 444
а/ суровини и материали	2 795	2 864
б/ външни услуги	662	580
Разходи за персонала, в т.ч.	1 468	1 358
а/ разходи за възнаграждения	1 270	1 176
б/ разходи за осигуровки в т.ч.	198	182
Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.	243	214
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материали и нематериални дълготрайни активи, в т.ч.	243	214
- разходи за амортизации	243	214
Други разходи, в т.ч.	200	289
а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)	9	8
Общо разходи за оперативната дейност	5 368	5 311
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	9	8
Общо финансови разходи	9	8
ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	121	195
ОБЩО РАЗХОДИ	5 377	5 319
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	121	195
Разходи за данъци от печалбата	13	23
ПЕЧАЛБА	108	172
ВСИЧКО	5 498	5 514
	текуща година (хил. лв.)	предходна година (хил. лв.)
ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	4 820	4 785
Продукция	4 680	4 643
Сток	2	1
Услуги	138	141
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	17	53
Други приходи, в т.ч.	659	673
Общо приходи от оперативна дейност	5 496	5 511
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	2	3
Общо финансови приходи	2	3
ОБЩО ПРИХОДИ	5 498	5 514
ВСИЧКО	5 498	5 514

Дата на съставяне:
27.02.2018 г.

Съставител:
ИОРДАНКА НИКОЛОВА

Ръководител:
АДРИАН ПИЩАНОВ

Заверил:
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

0133 7407 0078
27.03.2018г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на "МАИН-97" АД

за 2017 г.

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъплен ия	плащания	нетен поток	постъплен ия	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	8 159	6 471	1 688	7 899	5 939	1 960
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 399	(1 399)		1 283	(1 283)
Платени и възстановени данъци от печалбата		23	(23)	46	24	22
Други парични потоци от основна дейност	11	65	(54)		68	(68)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	8 170	7 958	212	7 945	7 314	631
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	52	540	(488)	6	185	(179)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	52	540	(488)	6	185	(179)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	210		210	193	596	(403)
Парични потоци от анхиви, комисионни, дивиденди и други подобни		1	(1)		4	(4)
Други парични потоци от финансова дейност		3	(3)		4	(4)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	210	4	206	193	604	(411)
Г. Изменение на паричните средства през периода	8 432	8 502	(70)	8 144	8 103	41
Д. Парични средства в началото на периода			118			77
Е. Парични средства в края на периода			48			118

Дата на съставяне:

27.02.2018 г.

Съставител:

ЙОРДАНКА НИКОЛОВА

Ръководител:

АДРИАН ШИШИМАНОВ

Заверил:

МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

св. гр. адм.
27.02.2018 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "МАНИ-97" АД

за 2017 г.

	Уплатен капитал	Законови резерви	Други резерви	Неразпределена печалба	Текуща печалба	Общо собствени капитал
1. Сума в началото на отчетния период	609	441	1 907	-	172	3 129
2. Финансов резултат за текущия период					108	108
3. Разпределения на печалба, в т.ч.:		37		155	(172)	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	609	458	1 907	155	108	3 237

Дата на съставяне:
27.02.2018 г.

Съставител:

ЙОРДАНКА НИКОЛОВА

Ръководител:

АДРИАН ПИЩИМАНОВ

Заверил:

МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

(Signatures and Stamp)
27.02.2018 г.

СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОСРОЧНИТЕ) АКТИВИ
на "МАРИ-97" АД
към 31.12.2017 г.

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на текущите активи				Посадаваща оценка		Пресметната стойност (4+5-6)				Амортизация				Посадаваща оценка		Пресметната стойност в края на периода (11+12-13)		Балансова стойност в края на периода (7-14)	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
I. Нематериални активи																					
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, авторски права и други подобни права и активи		37	46	5	72			72	29	11	4	36									
2. Прехвърляем имоти и нематериални активи в процес на извършване		1	1	2																	
Общо за група I:		38	47	7	72			72	29	11	4	36									
II. Дълготрайни материални активи																					
1. 1. Земи и сгради, в т.ч. земи		2 139	4	-	2 143			2 143	1 040	68	-	1 108									
сгради		179	4		183			183	-			-									
2. Мащини, производствено оборудване и апаратура		1 960			1 960			1 960	1 040	68		1 108									
3. Съоръжения и други		4 989	28	25	4 992			4 992	4 916	77	25	4 918									
4. Предоставена аванс и дълготрайни материални активи в процес на извършване		3 119	390	58	3 451	22	22	3 451	2 348	138	56	2 430	19	19	2 430						
Обща сума II:		162	343	350	155			155	-			-									
III. Дълготрайни финансови активи		10 409	765	433	10 741	22	22	10 741	8 304	233	81	8 456	19	19	8 456						
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		1	1	1	1			1													
Обща сума III:		1	1	1	1			1													
IV. Отсрочена данъци		5	3	4	4			4													
Общо текущи (дълготрайни) активи		10 453	809	444	10 818	22	22	10 818	8 333	244	85	8 492	19	19	8 492						

Дата:

27.02.2018 г.

Съставител:

ЙОРДАНКА НИКОЛОВА

Ръководител:

АДРИАН ПИШИМАНОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет
на „МЛИН 97“ АД - гр. РАЗГРАД
ЕИК/БУЛСТАТ 116 021 463
за 2017 г.

1. Общо представяне

Настоящото приложение към ГФО на дружеството за 2017 година представя утвърдената счетоводна политика и нейното приложение по отношение на приетите принципи и методи за оценяване на активи и пасиви, приходи и разходи, текущото счетоводно отчитане и изготвянето на годишни и периодични отчети.

„МЛИН 97“ АД е акционерно дружество, със седалище в гр. РАЗГРАД, адрес на управление: ул. Тутракан 1, ЕИК/БУЛСТАТ 116 021 463 и предмет на дейност *„всички видове дейности и сделки, допустими по търговския закон“*. Капиталът на дружеството е в размер на 609 140 лева, разпределен в 609 140 броя поименни акции с номинална стойност 1 лв. всяка една.

Отчетите на дружеството за 2017 г. са съставени на базата на Националните счетоводни стандарти /НСС/. При съставянето на отчетите не са допускани отклонения от счетоводното законодателство и обединение на суми по статии.

Информацията от предходни периоди е сравнима с тази от текущия период без да са правени корекции на информацията за предходните периоди.

Отчетният период, за който се отнасят отчетите е 1 календарна година – от 01.01.2017 г до 31.12.2017 г включително.

През отчетния период не са променяни формите на ГФО, счетоводната политика и текущото счетоводно отчитане.

В представените отчети няма активи и пасиви, които да са свързани с повече от една статия в баланса.

Няма промяна в прилаганата счетоводна политика, включително базите за оценяване във финансовите отчети, принципите, изходните предположения, концепциите, правилата и процедурите, както и предимствата на един счетоводен принцип пред друг.

Финансовите отчети са съставени при спазване на принципите на

текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, и предимство на съдържанието пред формата.

Първоначалното признаване на активите и пасивите, собствения капитал, приходите и разходите става по метода на историческата цена. В края на всеки отчетен период се извършва проверка, относно нуждата от обезценка на активи и се преценява дали има условия за обезценка на активите.

Предвид автоматизираното счетоводно отчитане на дейността (отделно производството площадка Разград и отделно клон „Търговия“ София) при изготвяне на ГФО са обединени двете поделения.

2. Отчитане на стоково-материални запаси

Стоково – материалните запаси в дружеството са представени от групата на суровините и материалите, готовата продукция и основното производство. При придобиване суровините и материалите се отчитат по доставна цена, включваща покупната и разходи за доставка. Готовата продукция и производството се отчитат по себестойност, фактически разходи.

При потребление на стоки и материали се прилага средно претеглена цена. При продажба - пазарна цена за приход, а отчетна – за отписване. Стойността на вложените суровини и материали(външни и вътрешни) е по себестойност и отчетна стойност.

Намалението на материалните запаси при оценка се признава за разход (сравнение отчетна и пазарна цена) до следващия период на оценка.

Оценката на готовата продукция при представяне в края на отчетния период по баланс е по себестойност (фактически разходи). Предвид на това, че произведената готова продукция се търгува и в други търговски обекти, освен от обекта в гр. Разград и за целите на статистическото отчитане, всички продажби на място и на вън се считат за продажба на готова продукция. По този начин няма дублиране на трансформирането на разходи за готова продукция в стоки и отчитане на приходи от продажба на стоки.

3. Дълготрайни активи

При отчитане на ДА е възприет стойностен праг на същественост 700 лева, но в случаи, когато актива по специфичност е с

характеристика на дълготраен такъв и е с цена под определения праг, той се класифицира като дълготраен, като със специално вътрешно разпореждане се определя и конкретността. Всички други доставки на активи, които са под прага на същественост и са с характер на оборотни, се признават за краткотрайни материални активи или се признават за разход.

При придобиване активите се заприходяват по доставна цена. При признаване на последващи разходи, свързани с увеличение на стойността на актива, които водят до удължаване на експлоатационния му срок, се признава нов актив, свързан с наличния (като допълнение) в смисъл за по - правилно начисление на счетоводната и данъчна амортизация.

При възникнали причини за неползване на активи повече от 12 месеца същите се изваждат от употреба и се преустановява признаването на разходи за амортизиране.

Придобиването на ДА в дружеството е на база на необходимост от същите.

На същите при заприходяването се определя: група, експлоатационен срок и се изготвя счетоводен и данъчен амортизационен план.

При ползване в дейността на чужди дълготрайни активи взаимоотношенията се уреждат чрез оперативни лизингови договори с права за извършване на ремонти и подобрения за сметка на наемателя.

За отчетния период (2017г.) състоянието на всички дълготрайни материални и нематериално активи в "МЛИН 97" АД е както следва (заедно с информацията на клона):

Първоначална стойност -	10813 хил. лева
Натрупана амортизация –	8492 хил. лева
Балансова стойност -	2321 хил. лева

Дружеството отчита разходи за придобиване на ДМА и нематериални такива като признава разхода при възникването му. След приключване на натрупването на разходите се създава нов дълготраен актив.

Най - голям дял по отчетна стойност в общия размер на ДМА заемат групата на съоръженията и др.(вкл. транспортни средства, компютри и др.). Средният размер на амортизационния разход,

натрупан към края на отчетния период е 81,06% спрямо отчетната стойност на всички дълготрайни активи без стойността на земите, разходите за придобиване и отсрочените данъци.

4. Отчитане на амортизациите

Приет е линейния метод за амортизиране. Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

Показател	Отчетна стойност	Балансова стойност	Начислена амортизация
1. Земи	183	183	0
2. Сгради	1960	852	1108
3. Машини	4992	74	4918
4. Транспортни средства	1489	111	1378
5. Офис оборудване	334	106	228
6. Компютърна техника	98	24	74
7. Други	381	265	116
8. Съоръжения	1149	515	634
Всичко	10586	2130	8456

В групата на ДМА по отчет са включени разходи за придобиване на активи, които са в процес на изграждане в размер на 155 хил. лв.

Отчитането на нематериалните активи е на същия принцип както материалните. Техният размер към 31.12.2017 г. по балансова стойност е 36 хил. лв.

Дружеството притежава дялове в асоциирано дружество в размер на 1 хил. лв. Инвестицията се отчита по цена на придобиване от нея няма получени приходи.

5. Лизинг и инвестиционни имоти

За доставката на дълготрайни активи в определени случаи дружеството поема задължения по финансови лизингови договори.

Цената на лизинга е сбор от стойността на актива и финансовите разходи, като последните се отлагат по определен погасителен план за бъдещо време.

Дружеството заприходява актива по счетоводния си баланс, с цел признаване на текущи разходи, но собствеността се прехвърля при издължаване на договора. Финансовите разходи се признават в съответствие с погасителния план като лихви.

При продажба на дълготрайните активи се отписва коректива (набраната амортизация), а балансовата стойност се признава за текущ разход срещу признаване на прихода от продажбата на актива.

Като инвестиционни имоти се отчитат срещу приход предоставени активи – недвижими имоти (дадени под наем). Тяхното отчитане е както на останалите ДМА.

„Млин 97“ АД има придобити активи чрез финансиране по проекти. За целта при отчитането им се прилага СС 20.

6. Отчети за паричните потоци

При отчитане на паричните средства се прилага разделение на отчитането на приходи и разходи на парични средства по източници и предназначение. Спазват се всички разпореждания относно разходи в брой, оценки на валутни разплащания при необходимост. Постъпленията и плащанията към контрагентите се посочват с включени ДДС, мита и акцизи. За представяне на паричните потоци се изготвя отчет за паричните потоци съгласно СС 7 – по прекия метод.

7. Приходи и разходи

Организираното счетоводно отчитане на разходите е по икономически елементи (за основната дейност) и по направление в зависимост от специфичностите на дейността. Вътре в отделните икономически елементи (материали, външни услуги и др.) е осигурена подробна информация за различните видове разходи по статии. Към разходите за дейността са включени и разходите, формиращи отчетната (балансова) стойност на продадените стоки, дълготрайни активи и материали.

За отчитането на приходите е осигурено отделно отчитане на видовете приходи: от готова продукция, от услуги и други приходи (продадени ДА, материални запаси, вътрешни корективи).

Разликата между приходите и разходите, регистрирани през текущия период, формират финансовия резултат общо и по източници.

8. Доходи на персонала

Счетоводното отчитане на разходите за персонала е организирано като разходи за възнаграждения, данъци и осигуровки.

Начислените разходи за текущи възнаграждения се признават за разход в периода на възникване.

Неползваните полагаеми отпуски съгласно КТ се отлагат (провизират) за следващи отчетни периоди. Разходът се признава при ползването им. Начисляват се временни данъчни разлики, които се отразяват при годишното данъчно облагане чрез увеличение на данъчната печалба и намаление на същата. За целите на отчитането се прилага СС 19.

9. Отчитане на финансови инструменти.

Дружеството използва в дейността си финансовите инструменти за вземания, задължения и финансови средства. Вземанията и задълженията се оценяват по стойност на възникване по номинал, с договорен срок за признаване вземането или задължението. При неспазването на определения срок за овъзмездяване следва признаване на текущ разход или приход по оценки или приход от лихви и разход от лихви. Финансовите средства се отчитат по номинал. Ако има финансови инструменти във валута, през годината се отчитат по централен курс на банката, а в края на годината се представят по заключителен курс в зависимост от валутата.

Към 31.12.2017 г. финансовите активи и пасиви на "МЛИН -97" АД са представени както следва:

Вземания в хил. лева	2017 г.
1. От клиенти	332
2. От други вземания	91
Общо	423

Задължения в хил. лева	
1. Към доставчици и клиенти	170
2. Други задължения	229
3. Задължения към персонала	114
4. Осигурителни задължения	37
5. Данъчни задължения	61
Общо всичко	611

Бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни активи по балансова стойност

Група	Мярка	2017 г.	2016 г.	Разлика
1. Сгради и земи	хил. лв.	1035	1099	-64
2. Машини	хил. лв.	74	73	1
3. Съоръжения и други	хил. лв.	1021	771	250
4. Предоставени аванси	хил. лв.	155	162	-7
Всичко ДМА	хил. лв.	2285	2105	180
5. Патенти, лицензи, програмни продукти и други	хил. лв.	36	8	28
6. Предоставени аванси	Хил лв	0	1	-1
Всичко ДНМА	хил. лв.	36	9	27

2. Стоково-материални запаси

Група	Мярка	2017 г.	2016 г.	Разлика
1. Суровини и материали	хил. лв.	931	682	249
2. Продукция и стоки	хил. лв.	119	155	-36
3. Предоставени аванси	хил. лв.	27	10	17
Всичко материали запаси	хил. лв.	1077	847	230

3. Парични потоци

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2017 г.	2016 г.
Парични средства в брой:	31	19
Безсрочни сметки /депозити/	17	99
Общо:	48	118
Входящи парични потоци	8432	8144
Изходящи парични потоци	8502	8103
Нетен паричен поток	-70	41

4. Доходи на персонала

Към 31.12.2017 г. в „МЛИН 97“ АД списъчния брой на персонала е 82 души. Средно-списъчния брой на персонала за 2017 г. е 80 души, а разходите за персонал през 2017 г. са в размер на 1047 хил. лв. Средна работна заплата е 13088 хил.лв.

5. Приходи

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2017 г.	2016 г.	
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
1. От продукция	4680	4643	37
2. От стоки	2	1	1
3. От услуги	138	141	-3
Обща сума на нетни приходи:	4820	4785	35
4. Увеличение на запасите от продукция	17	53	-36
5. Други приходи	659	673	-14
Други лихви и финансови приходи	2	3	-1
Обща сума на приходите:	5498	5514	-16

6. Разходи

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)		Разлика
	2017 г.	2016 г.	
1. Разходи за материали	2795	2864	-69
2. Разходи за външни услуги	662	580	82

3.Разходи за персонала	1468	1358	110
4.Разходи за амортизация	243	214	29
5.Други разходи	200	289	-89
6.Намаление на запасите	0	6	-6
Общо оперативни разходи:	5368	5311	57
Разходи за лихви и др. финансови разходи	9	8	1
Общо разходи	5377	5319	58

Всички показатели, свързани с финансовото и икономическо състояние на дружество са запазени спрямо 2016г. Финансовият резултат е положителна величина в размер на 108 хил. лева след данъчно облагане. Дружеството няма тенденция за промяна на счетоводната политика и организацията на счетоводното отчитане.

Прилагането на приетата счетоводна политика за счетоводно отчитане на дейността на „Млин-97“ АД е еднаква, както за обекта в гр. Разград, където е основното производство на дружеството, така и за клона в гр. София, където предимно се извършва търговската дейност.

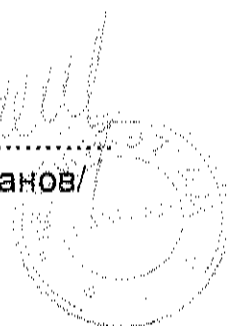
За целите на управлението и вземане решения се изготвят и периодични (междинни) отчети , анализи, съпоставки на видовете разходи и приходи по статии, , обекти за цялото дружество, клона и обособените търговски обекти.

Представеният ГФО на дружеството за 2017 г. е сборен от резултатите на производственото звено в гр. Разград и клона в гр. София.

Годишният финансов отчет за 2017 г. на „МЛИН 97“ АД е изготвен съобразно разработената счетоводна политика, която от своя страна е в съответствие с НСС, ЗСч, както и всички законови и нормативни актове, свързани със счетоводното и данъчно законодателство.

Гл. счетоводител:
/Йорданка Николова/

Ръководител:
/Адриан Шишманов/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ НА „МЛИН 97“ АД ГР. РАЗГРАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „МЛИН 97“ АД, 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 съществения счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 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), 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 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, изготвени 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 Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на консолидирания доклад за дейността, 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 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 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 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.

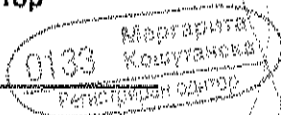
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- 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.
- достигаем 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.

Д.Е.С. Маргарита Николова Кошутанска
Регистриран одитор

Подпис: _____



гр. София 1330
бул. Възкресение, бл.234, вх. А

Дата: 20.03.2018 г.