8 ЕН ИНВЕСТ ЕАД

Булстат: 203 012 522

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

И

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

КЪМ

31.12.2016 г.

гр. Пловдив - ул. Алцеко 16, ет. 2

Приложение № 2
към СС № 1

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
към
31.12.2016 г.

8 ЕН ИНВЕСТ ЕАД
гр. Пловдив - ул.Пенчо Славейков 37
Булстат: 203 012 522

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	Година	
	Текуща	Предходна
А	1	2
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**34**	**8**
а) Приходи от предприятия от група	23	
Общо финансови приходи (5+6+7)	**34**	**8**
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**34**	**8**
Всичко (Общо приходи + 11)	**34**	**8**
А. Разходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**8**	**1**
б) външни услуги	8	1
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**2**	
а) разходи за възнаграждения	2	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**3**	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	3	
- разходи за обезценка		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**13**	**1**
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**8**	**3**
Общо финансови разходи (6+7)	**8**	**3**
8. Печалба от обичайна дейност	**13**	**4**
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**21**	**4**
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	**13**	**4**
13. Печалба (10-11-12)	**13**	**4**
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**34**	**8**

Дата: 14-март-2017

Съставител:
Базлянков, Станоев и Ташев ООД
Румен Стефанов Лясков

Ръководител:
Петя Николова

Заверил: 01-06-2017г
Васил Стоилов Тодоров

0173 Васил Тодоров
Регистриран одитор

Приложение № 1
към СС № 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

8 ЕН ИНВЕСТ ЕАД
гр. Пловдив - ул.Пенчо Славейков 37
Булстат: 203 012 522

към
31.12.2016 г.

АКТИВ РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.) Година	
	Текуща	Предходна
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
II. Дълготрайни материални активи		
III. Дългосрочни финансови активи	50	53
1. Акции и дялове в предприятия от група	1 589	601
2. Предоставени заеми на предприятия от група	40	40
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	**1 679**	**694**
Общо за група III:	**1 679**	**694**
Общо за раздел Б:		
В. Текущи (краткотрайни) активи		
IV. Парични средства, в т.ч.	1	1
- в брой	108	4
- в безсрочни сметки (депозити)	**109**	**5**
Общо за група IV:	**109**	**5**
Общо за раздел В:	**1 788**	**699**
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г) :		

ПАСИВ РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.) Година	
	Текуща	Предходна
А. Собствен капитал	**50**	**50**
I. Записан капитал		
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.		
- неразпределена печалба	4	
- непокрита загуба	4	
Общо за група V:	**13**	**4**
VI. Текуща печалба (Загуба)	67	54
Общо за раздел А:		
Б. Провизии и сходни задължения		
В. Задължения	1 687	613
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	21	21
до 1 година	1 666	592
над 1 година	34	32
8. Други задължения, в т.ч.:	34	
до 1 година	1	
- към персонала, в т.ч.:	1	
до 1 година	1	
- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	
до 1 година	**1 721**	**645**
Общо за раздел В, в т.ч.:	**55**	**21**
до 1 година	1 666	**592**
над 1 година	1 788	**699**
СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)		

Дата: 14-март-2017

Съставител: Базлянков, Станоев и Ташев ООД
Румен Стефанов Лясков

Ръководител: Петя Николова

Заверил : 04-06-2017г Васил Стоилов Тодоров

0173 Васил Тодоров
Регистриран одитор

8 ЕН ИНВЕСТ ЕАД
гр. Пловдив - ул.Пенчо Славейков 37
Булстат: 203 012 522

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към
31.12.2016 г.

Приложение № 4
към СС № 1

(хил.лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ МИНАЛИ ПЕРИОДИ		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
				Законови резерви	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	50									4	54
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50									4	54
6. Финансов резултат за текущия период										13	13
10. Други изменения в собствения капитал									4	(4)	
11. Сладо към края на отчетния период	50								4	13	67
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	50								4	13	67

Дата: 14-март-2017

Съставител: Базлянков, Станоев и Ташев ООД
Румен Стефанов Лясков

Ръководител: Петя Николова

Заверил: 01.06.2017г
Васил Стоилов Тодоров

0173 Васил Тодоров
Регистриран одитор

8 ЕН ИНВЕСТ ЕАД
гр. Пловдив - ул.Пенчо Славейков 37
Булстат: 203 012 522

О Т Ч Е Т
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
по прекия метод
към
31.12.2016 г.

Приложение № 1
към СС № 7

(хил.лв)

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		8	(8)		1	(1)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1	(1)			
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	23		23			
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	23	9	14		1	(1)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Други парични потоци от инвестиционна дейност					3	(3)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)					3	(3)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 390	1 300	90	1		1
Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1 390	1 300	90	1		1
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	1 413	1 309	104	1	4	(3)
Д. Парични средства в началото на периода			5			8
Е. Парични средства в края на периода			109			5

Дата: 14-март-2017

Съставител:
Базлянков, Станоев и Ташев ООД
Румен Стефанов Ласков

Ръководител:
Петя Николова

Заверил: 01.06.2017
Васил Стоилов Тодоров

0173 Васил Тодоров
Регистриран одитор

8 ЕН ИНВЕСТ ЕАД
гр. Пловдив - ул.Пенчо Славейков 37
Булстат: 203 012 522

С П Р А В К А
за нетекущите (дълготрайните) активи
към
31.12.2016 г.

Приложение № 5
към СС №1

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	53			53		3	50								50
2. Предоставени заеми на предприятия от група	601	986		1587			1587								ERR
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	40			40			40								40
Общо за група III:	694	986		1680		3	1677								90
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV):	694	986		1680		3	1677								90

Базлянков, Станоев и Ташев ООД

Дата: 14-март-2017

Съставил: Румен Стефанов Ляско в

Ръководител: Петя Николова

Заверил: Васил Стоилов Тодоров

„8 ЕН ИНВЕСТ" ЕАД

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ
за 2016 г.

Учредяване и регистрация

"8 Ен Инвест" ЕАД е със седалище Република България.

"8 Ен Инвест" ЕАД, е вписано в Търговския регистъра на 08.04.2014 г.

Адрес на управление – гр. Пловдив, ул. "Алцеко " № 16, ет. 2.

Адрес за кореспонденция – гр. Пловдив, ул. "Алцеко " № 16, ет. 2

Основна дейност – Импорт, експорт, рекламна, оказионна, туристическа, строителна, транспортно-спедиторска, складова, логистична, ресторантьорска, хотелиерска дейност, представителство и посредничество, разкриване на магазинна мрежа и ателиета за продажба на стоки и услуги, вътрешно и външнотърговска дейност, както и всякакъв друг вид търговска дейност, незабранена със закон или друг нормативен акт.

Регистрираният капитал към 31.12.2016 г. е 50,000 лв., разпределен на 50,000 дяла по 1 лв. единият.

Дружеството се представлява и управлява от Петя Николова.

База за изготвяне на годишните финансови отчети

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, считано от 1 януари 2016 г. търговските дружества следва да прилагат Националните счетоводни стандарти /НСС/, в случай че не покриват изискванията за прилагане на МСС. Настоящият финансов отчет е изготвен в пълно съответствие с изискванията на НСС. Дружеството се е съобразило с всички настъпили промени като при необходимост е извършило съответните преизчисления или рекласификации, така както това е упоменато на съответните места по-нататък.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Съгласно нашия анализ, считаме, че не са констатирани нарушения на принципа за действащо предприятие. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управлението на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на баланса. Финансовият отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 30.03.2017 г

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на баланса. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

Всички данни за 2016 година са представени в настоящия финансов отчет в хил. лева и са съпоставими помежду си.

Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с общоприетите счетоводни принципи и съгласно НСС, поставя изискването управлението да направи приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху сумите на активите и пасивите на датата на финансовите

отчети, както и върху сумите на приходите и разходите по време на отчетния период. Въпреки че тези приблизителни оценки са на база най-добрите познания на ръководството за сумите, събитията или действията, крайните действителни резултати могат да се различават от тези приблизителни оценки.

Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна на финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото сделките на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и от еврото.

Лихвен риск

Дружеството ползва краткосрочни и дългосрочни кредити, които биха предизвикали възникване на лихвен риск. Такъв би могъл да възникне и по отношение на задълженията по финансов лизинг. Лихвените проценти по договорите за кредит и за финансов лизинг се определят от общите икономически и финансови условия в страната. Ръководството на дружеството не счита, че съществуват допълнителни значими рискове от промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на значим ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания, част, от които от свързани лица в рамките на икономическата група. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

Дългосрочни инвестиции

Дъщерно предприятие е предприятие, което се контролира от друго предприятие (наричано компания майка). Компанията майка има контрол, когато придобие властта да управлява финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, така че да извлича ползи в резултат на дейността му. В този индивидуален финансов отчет инвестицията в дъщерно предприятие се отчита по метода на цената на придобиване (себестойността)

Асоциирано дружество е такова, в което инвеститорът упражнява значително

влияние с цел участие в процеса на вземане на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на дружеството, в което е инвестирано. Значителното влияние на инвеститора се изразява чрез притежаване между 20% и 50 % от дяловете на асоциираното дружество, което не представлява

нито дъщерно, нито съвместно предприятие за инвеститора. Инвестициите в асоциирани дружества, както и в дружества в които инвеститорът притежава по-малко от 50 % , се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалните разходи за обезценка.

Към 31 декември 2016 г. дългосрочните инвестиции на дружества представляват дялово участие в капитала на следните търговски дружества:

Наименование на дружеството и процентно участие в капитала	**31.12.2016 Лв**	**31.12.2015 лв**
Инвестиции в дъщерни дружества РБГ Инвест ЕАД – 100%	50,000	50,000
006 ООД -50%	0	2,500
Общо	**50,000**	**52,500**
Инвестиции в асоциирани дружества		
Liebrecht Appartaments Gmbh – 40%	23,470	23,470
Екопауър Груп АД – 33.33%	16,665	16,665
Общо	**40,135**	**40,135**

Направена е обезценка на инвестициите в 006 ООД (100 % -3 х.лв.), поради намаление в собствения капитал.

Дружеството не е задължено да изготвя консолидиран финансов отчет на основание чл. 32 от Закона за счетоводството.

Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват пари, налични в брой, по разплащателни сметки в банки. Оценени са по номинална стойност, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г. Парични средства в банкови сметки са в размер на 109 хил. лв.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банкови сметки и в касата на дружеството

Собствен капитал

Основният капитал се отчита по историческа цена от датата на записването му, внесен изцяло. Едноличен собственик на капитала е РБ Холд АД -50 хил.лв.

Резерви – няма

Собственият капитал е в размер на 67 хил.лв., включващ и текуща печалба -13 хил.лв.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2016 г.

По-големи задължения, представляващи главници и лихви по получени заеми са към:

- Дей енерджи ЕООД –1,662 хил. Лв – главница и 4 х. лв лихва
- РБ Холд АД –21хил. лв главници ; 1 х. лв лихви

Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по курс на БНБ към датата на признаването им в отчета за приходите и разходите.

Приходите за периода представляват начислени лихви по предоставени заеми.

Разходи

Разходите се начисляват при спазване на принципа на текущо начисляване и съпоставимост с реализирания приход.

Разходите са начислени лихви по получени заеми.

Не са използвани други услуги от регистрирания одитор.

Свързани лица

През 2016 год. дружеството има следните сделки със свързани лица:

Свързано лице	**Тип сделка**	**Сума в лв** **Движение за 2016**	**Сума в лв** **Салда към 31.12.2016**
РБ Холд	Предоставен заем	-	21,000
РБ Холд	Начислена лихва	229,32	495,15
Либрехт апартмантс	Предоставен заем	195,583	684,540.5
Либрехт апартмантс	Начислена лихва	7,354.46	16,577.67
РБГ Инвест ЕАД	Предоставен заем	1400	5,323.66
РБГ Инвест ЕАД	Начислена лихва	159,56	330,08

Корекции на грешки и промени в счетоводната политика

Няма корекции на грешки и промени в счетоводната политика през 2016 г.

Други оповестявания

През 2016 г. Дружеството няма финансирания.

През 2016 г. предприятието не е осъществявало съвместна дейност.

Дружеството не е задължено да изготвя консолидиран финансов отчет на основание чл. 32 от Закона за счетоводството.

Не е задължено да оповестява доход от акция.

Събития след датата на баланса

Няма събития, случили се след датата на отчета за финансовото състояние, които да имат материален ефект върху финансовите отчети и да изискват оповестяване.

Ръководител :.....
/Петя Николова/

Съставител :.....
/Румен Ляско

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА "8 ЕН ИНВЕСТ" ЕАД, ГР. ПЛОВДИВ ЗА ОТЧЕТНАТА 2016 Г.

"8 ЕН Инвест" ЕАД, гр. Пловдив е регистрирано в търговския регистър на 08.04.2014 г. с ЕИК 203012522. Капиталът на дружеството е 50,000 лв., разпределен между 50,000 акции с номинал 1 лв.

Предмета на дейност на дружеството е: Импорт, експорт, рекламна, оказионна, туристическа, строителна, транспортно-спедиторска, складова, логистична, ресторантьорска, хотелиерска дейност, представителство и посредничество, разкриване на магазинна мрежа и ателиета за продажба на стоки и услуги, вътрешно и външнотърговска дейност, както и всякакъв друг вид търговска дейност, незабранена със закон или друг нормативен акт.

Дружеството реализира 34 хил.лв приходи от лихви по предоставени заеми.

Разходите за отчетния период са в размер на 21 хил. лв., от които:

- разходи за външни услуги 8 хил. лв.;
- разходи за възнаграждения 2 хил. лв.;
- разходи от обезценка 3 хил. лв.;
- финансови разходи 8 хил. лв.

ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ЧЛ. 187 И 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

През 2016 г. Дружеството не е продибивало собствени акции и не държи собствени акции.

През 2016 г. не са изплащани възнаграждения на членовете на ръководството. Няма споразумения между членовете на ръководството и да придобиват акции от дружеството.

ОТГОВОРНОСТ НА УПРАВЛЕНИЕТО

Ръководството на Дружеството потвърждава, че при изготвянето на финансовите отчети са спазени принципите за благоразумност, съпоставимост на отчетните периоди и предпазливост на извършените оценка.

Ръководството на Дружеството е отговорно за законността на счетоводството и провеждането на счетоводната политика и за опазване на активите му.

гр.Пловдив
дата: 14.03.2017г.

Управител.....
/Петя Николова/

8 ЕН ИНВЕСТ ПЛОВДИВ ЕАД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционера

на „8 ЕН ИНВЕСТ" ЕАД

гр. Пловдив

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „8 ЕН ИНВЕСТ" ЕАД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 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 Република 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 , изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

0173 Васил Тодоров
Регистриран одитор

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен 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 Република България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за

0173 Васил Тодоров
Регистриран одитор

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.

0173 Васил Тодоров
Регистриран одитор

— 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.

Васил Стоилов Тодоров

Регистриран одитор, №173

0173 Васил Тодоров Регистриран одитор

01.06.2017 г.

гр. Пловдив

ул. "Белица" № 22