

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на РМЗ- 2001 АД ЕИК по БУЛСТАТ / ТР 115620200
към 31.12.2016 год.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
Не текущи (дълготрайни) активи			Собствен капитал		
<u>Нематериални активи</u>			<u>Записан капитал</u>	50	50
Концесии, патенти, лицензи, програмни продукти и др. подобни права и активи			<u>Резерви</u>		
		1			
<u>Общо за група:</u>		1	Законови резерви	268	268
<u>Дълготрайни материални активи</u>			Други резерви	1	1
Зем и сгради, в т. ч.:	213	204	<u>Общо за група:</u>	269	269
- сгради	213	204	<u>Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:</u>		
Машини, производствено оборудване и апаратура	194	51	- неразпределена печалба	1 699	1 624
Съоръжения и др.	184	150	<u>Общо за група:</u>	1 699	1 624
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	106	224	<u>Текуща печалба (загуба)</u>		
<u>Общо за група:</u>	697	629		76	105
<u>Дългосрочни финансови активи</u>			<u>Общо за раздел:</u>	2 094	2 048
Акции и дялове в асоциирани предприятия	12	12	<u>Задължения</u>		
<u>Общо за група:</u>	12	12	Задължения към доставчици, в т. ч.:	47	19
<u>Отсрочени данъци</u>	4	2	до 1 година	47	19
<u>Общо за раздел:</u>	713	644	Други задължения, в т. ч.:	114	138
<u>Текущи (краткотрайни) активи</u>			до 1 година	114	138
<u>Материални запаси</u>			над 1 година		
Суровини и материали	303	249	- към персонала, в т.ч.:	54	50
Незавършено производство	181	159	до 1 година	54	50
Продукция и стоки в т.ч.	0	32	- осигурителни задължения, в т. ч.:	25	24
- стоки	0	32	до 1 година	25	24
<u>Общо за група:</u>	484	440	над 1 година		
<u>Вземания</u>			- данъчни задължения, в т. ч.:	15	38
Вземания от клиенти и доставчици	744	777	до 1 година	15	38
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	49	20	над 1 година		
Други вземания	6	3	<u>Общо за раздел, в т. ч.:</u>	161	157
<u>Общо за група:</u>	799	800	до 1 година	161	157
<u>Парични средства, в т. ч.:</u>			над 1 година		
- в брой	1	1			
- в безсрочни сметки (депозити)	256	318			
<u>Общо за група:</u>	257	319			
<u>Общо за раздел:</u>	1 540	1 559			
<u>Разходи за бъдещи периоди</u>	2	2			
СУМА НА АКТИВА	2 255	2205	СУМА НА ПАСИВА	2 255	2 205

Дата на съставяне: 20.03.2017 г.

Год. финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 30.03.2017 год.

Неразделна част от ГФО е Справка за оповестяване на счетоводните политики и други пояснителни сведения

Съставител: Магда Палазова.....

Ръководител: Костадин Ганев.....

Заверил с доклад от.....



ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на РМЗ-2001 АД ЕИК по БУЛСТАТ /ТР 115620200
за 2016 год.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	2 640	2 745
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	1 466	1 606	а) продукция	2 404	2 569
а) суровини и материали	1 105	1 119	б) стоки	34	11
б) външни услуги	361	487	в) услуги	202	165
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	956	930	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	22	4
а) разходи за възнаграждения	703	684	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	4	6
б) разходи за осигуровки	253	246	4. Други приходи, в т. ч.:	5	50
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	107	77	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	2 671	2 805
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални	107	77	Общо приходи	2 671	2 805
- разходи за амортизация	107	77			
5. Други разходи, в т. ч.:	54	70			
а) балансова стойност на продадените активи	36	37			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	2 583	2 683			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	3	4			
Общо финансови разходи	3	4			
8. Печалба от обичайна дейност	85	118			
Общо разходи (1+2+3+4+5+7)	2 586	2 687			
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	85	118			
11. Разходи за данъци от печалбата	9	13			
13. Печалба (10 - 11)	76	105			
Всичко (Общо разходи + 11 + 13)	2 671	2 805	Всичко (Общо приходи)	2 671	2 805

Дата на съставяне: 20.03.2017 год.

Год. финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 30.03.2017 год.

Неразделна част от ГФО е Справка за оповестяване на счетоводните политики и други пояснителни сведения

Съставител: Магда Палазова.....

Ръководител: Костадин Ганев.....

Заверил с доклад от 6.04.2017



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на РМЗ-2001 АД ЕИК по Булстат /ТР 115620200
за 2016 год.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ							Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал	Хил. лв.
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба						
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11				
1. Салдо в началото на отчетния период	50			268			1	1624		105	2048				
Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:								105		-105					
- увеличение								105			105				
- намаление										-105	-105				
Финансов резултат за текущия период										76	76				
Разпределение на печалбата								-30			-30				
В т.ч. за дивиденди								-30			-30				
Салдо към края на отчетния период	50			268			1	1699		76	2094				
Собствен капитал към края на отчетния период	50			268			1	1699		76	2094				

Хил. лв.

Дата на съставяне: 20.03.2017 год.

Год. финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 30.03.2017 год.

Неразделна част от ГФО е Справка за оповестяване на счетоводните политики и други пояснителни сведения

Съставител: Магда Палазова.....

Ръководител: Костадин Ганев.....

Заверил с доклад от: 04.04.2017г.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2016 год.
НА РМЗ-2001 АД - Пловдив ЕИК по БУЛСТАТ ЛР 115620200

Наименование на паричните потоци	Текущ период /хил. лв./			Предходен период/хил. лв./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3149	1934	1215	3416	1824	1592
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		853	-853	3	1066	-1063
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни		30	-30		3	-3
Платени и възстановени данъци върху печалбата		11	-11		24	-24
Други парични потоци от основна дейност	1	268	-267	7	316	-309
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	3150	3096	54	3426	3233	193
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		136	-136	45	256	-211
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	20		20		20	-20
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания					12	-12
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	20	136	-116	45	288	-243
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б)	3170	3232	-62	3471	3521	-50
Д. Парични средства в началото на периода			319			369
Е. Парични средства в края на периода			257			319

Дата на съставяне: 20.03.2017 год.

Год. финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 30.03.2017 год.

Неразделна част от ГФО е Справка за оповестяване на счетоводните политики и други пояснителни сведения.

Съставител: Магда Палазова.....

Ръководител: Костадин Ганев.....

Заверил с доклад от..... 20.04.2017г.



СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на РМЗ-2001 АД - ПЛОВДИВ ЕИК по БУЛСТАТ/ ТР 115620200
към 31.12.2016 год.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи							Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12)	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	Намаляване	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода		В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаляване					
а	1	2	3	4	5	6	7		8	9	10	11	12	13	14	15		
I. Нематериални активи																		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	20	0	0	20			20		19	1	0	20			20			
Общо за група I:	20	0	0	20			20		19	1	0	20			20			
II. Дълготрайни материални активи																		
1. Земи и сгради, в т.ч.	306	21		327			327		102	12		114			114	213		
- сгради	306	21		327			327		102	12		114			114	213		
2. Машини, производствено оборудване и инвентар	1051	210		1261			1261		1000	67		1067			1067	194		
3. Съоръжения и други	283	63		346			346		134	27		161			161	184		
в т.ч. транспортни средства	68	55		123			123		38	13		51			51	72		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	224	231	349	106			106									106		
Общо за група II:	1864	525	349	2040			2040		1236	107		1343			1343	697		
III. Дългосрочни финансови активи																		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	12			12			12									12		
Общо за група III:	12			12			12									12		
IV. Отсрочени данъци	2	5	3	4			4									4		
Общо нетекущи /дълготрайни/ активи I/ II + III + IV	1898	530	352	2076			2074		1255	107		1363			1363	713		

Дата на съставяне: 20.03.2017 год.

Год. финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 30.03.2017 год.

Неразделна част от ГФО е Справка за оповестяване на счетоводните политики и други пояснителни сведения.

Съставител: Магда Палазова

Ръководител: Костадин Ганев



С п р а в к а
за оповестяване на счетоводните политики
и други пояснителни сведения към ГФО
на РМЗ-2001 АД - Пловдив за 2016 год.

I. Учредяване и регистрация

РМЗ-2001 е основано като акционерно дружество и е регистрирано с решение №2691/18.04.2001год. на Пловдивски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Пловдив 4009, ул.Асеновградско шосе.

Предмет на дейност на дружеството са: механично обработване на метали, леене на чугун, стомана и цветни метали, търговия с метални отпадъци и др.

Средно списъчния състав на персонала за годината е 64 човека.

II. Дата на одобряване на отчета

Годишния финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 30.03.2017 год. с протокол №1

III. Бази за изготвяне на годишния финансов отчет

3.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Прилага постановления на приложимите Национални счетоводни стандарти. Дружеството се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2016 година.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена.

Всички данни са представени в хил.лева.

База за изготвяне на отчета са Националните счетоводни стандарти, приети с ПМС №46/21.03.2005, изм. и доп. с ПМС №251/17.10.2007г. и ПМС №394 от 30.12.2015 год., в сила от 01.01.2016 год.

3.2. Сравнителни данни

Данните от предходния период са съпоставими с тези от текущия.

3.3. Действащо предприятие

Финансовият отчет на дружеството е изготвен на база принципа на действащо предприятие, за което свидетелстват добрите финансови резултати, имуществено състояние и предвиденото в доклада за дейността на ръководството негово бъдещо развитие.

IV. Значими счетоводни политики

Принципите, правилата, базите и процедурите възприети в счетоводната политика за отчитане на дейността на дружеството и за представяне на информацията в ГФО са спазени.

4.1. Отчитане на дълготрайните материални активи

ДМА първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната им стойност и всички допълнителни разходи, свързани с придобиването и въвеждането на актива в експлоатация. Стойностния праг на същественост за предприятието, под който дълготрайните материални активи, независимо от факта че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Последващите разходи се отчитат в увеличение стойността на актива, когато водят до икономическа изгода, по-голяма от първоначално оценената.

В настоящия отчет ДМА са отразени по цена на придобиване намалена с начислените амортизации. Не са извършвани обезценки на активи поради липса на условия за тях.

Дружеството няма ограничения върху правото на собственост на ДМА и няма ДМА заложени като обезпечения.

През 2016 год. са придобити и въведени в експлоатация следните ДМА : сгради конструкции за 21 х.лв, транспортни средства за 54 х.лв., машини и производствено оборудване за 210 х.лв., компютърна техника 1 х.лв., офис обзавеждане и други за 7 х.лв.

За 2016 год. Дружеството отчита разходи за придобиване на ДМА в размер на 66 х.лв, от които 52 х.лв за обект "Изграждане на трафопост и ново кабелно захранване на Леярно отделение", 8 х.лв. за подготовка на площадката за монтиране на уредба за топене на метал ПИ-600, 6 х.лв.за система за водно охлаждане.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА към 31.12.2016 год. е 977 х.лв.от които: 924 х.лв.на производствени машини и оборудване, 22 х.лв.на компютърна техника, 8 х.лв. на транспортни средства, и 23 х.лв. на др.дълготрайни материални активи.

В балансовата стойност на ДМА са включени активи временно спрени от употреба на стойност 8 х.лв.

4.2.Отчитане на дълготрайните нематериални активи

Като ДНМА се признават активи, които отговарят на определението за нематериален актив, съгласно СС 38 и могат надеждно да се оценят. Стойностния праг на същественост е 700 лева. Последващите разходи, които водят до увеличение на първоначално оценената икономическа изгода се отчитат в увеличение стойността на актива.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДНМА към 31.12.2016 год.е 18 х.лв.

4.3.Амортизация на ДМА и ДНМА – дружеството прилага последователно линейния метод на амортизация. Има изготвен счетоводен амортизационен план като от разликата между счетоводно начислена амортизация и данъчно признатия размер на разходите за амортизации са формирани данъчни временни разлики, отчитани съгласно изискванията на СС 12 .

Използват се следните амортизационни норми:

Сгради и съоръжения	4%
Машини и производствено оборудване	от 10 до 30%
Транспортни средства	от 10 до 25 %
Компютърна техника и софтуер	50%
Други дълготрайни активи	15%
ДНМА с ограничен срок на ползване	33,33%

4.4 Дългосрочни финансови активи

Дружеството учреди през 2015 год. съучастие в предприятие „Креапро интериор“ ООД в Белгия. Същото е отчетено по себестойност – 12 х.лв. Размерът на съучастие в капитала на горното дружество е 50%, което го класира като съучастие в асоциирано предприятие. Дружеството избира да прилага на себестойностен метод на отчитане, според който инвестицията се отчита по себестойност /цена на придобиване/, намалена с натрупаните загуби от обезценка и се отчита приход от инвестицията, когато се получават суми при разпределение на печалби на предприятието /дивиденди/, в което е инвестирано. В индивидуалния си финансов отчет инвеститорът отчита инвестицията в асоциирано предприятие по себестойностния метод

4.5. Материални запаси

При придобиването или възникването им стоково-материалните запаси се

оценяват по историческа цена, която включва покупна цена и всички разходи по доставката.

За отписване на материалните запаси при тяхното потребление е възприет е метода първа входяща-първа изходяща /FIFO/. При използването на този метод материалите закупени първи се изписват първи, т.е. стойността на наличните в края на отчетния период материали в складовете на дружеството е най-близка до пазарната цена. Дружеството закупува материали само за производство на продукция поръчана от клиенти и обвързана с договори за нейната реализация, поради което залежали такива няма. Като се има в предвид и това, че времетраенето на един оборот на материалните запаси е около 60 дни, при отписване на материалите по този метод не се налага да се прави обезценка на същите.

Предприятието произвежда продукция по индивидуални поръчки. Произведената продукция се отчита по фактическа себестойност на поръчка.

Незавършеното производство се оценява към 31 декември по себестойност.

4.6. База за разпределение на разходите

-Преките разходи се отнасят по поръчки, за които са направени .

-Общопроизводствените разходи /постоянни и променливи/ се разпределят по поръчки на база разходите за труд.

-Административните разходи се отнасят към приходите от дейността и се разпределят на база процент на приходите от различни дейности към общите приходи от продажби.

V. Допълнителни пояснения и данни към отчета.

5.1. Вземания от клиенти, доставчици и др.вземания.

Вземанията са оценени по фактурната стойност на тяхното възникване.

Вземанията са в размер на 799 х лв. от които 744 х.лв. са вземания от клиенти, 49 х.лв са вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия, 2 х.лв. вземания от бюджета във връзка с ДДС и 4 х.лв. други вземания от платени депозити и гаранции.

5.2. Разходи за бъдещи периоди – включват 2 х.лв. за застраховки и абонаменти

5.3. Собствен капитал

5.3.1. Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му. Регистрираният основен капитал на дружеството е 50 000 лева, разпределен в 50 000 броя акции с номинална стойност 1,00 лев всяка и е напълно внесен. През 2016 год.не са настъпили промени в регистрирания капитал. Към 31.12.2016 год. участието в акционерния капитал е както следва:

Физически лица 100%.

5.3.2. Резерви

Като законови резерви в баланса са представени резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон. През отчетната 2016 год. не са формирани законови резерви за сметка на финансовия резултат, тъй като е достигнат изискуемият по ТЗ размер.

5.3.3. Натрупана печалба /загуба/ от минали години

За 2016 год. дружеството отчита неразпределена печалба в размер на 1699 х.лв.

5.3.4. Текуща печалба /загуба/

Финансовият резултат от дейността на РМЗ-2001 АД за 2016 год. е 85 х.лв. печалба преди данъци и 76 х.лв. печалба след данъци.

5.4. Задължения

Към 31.12.2016 год.задълженията на дружеството са както следва:

5.4.1. Задължения към доставчици – 47 х.лв.

5.4.2. Други задължения – 114 х.лв. Към тях са включени следните задължения:
-към персонала 54 х.лв., от които 38 х.лв. за неизплатени работни заплати за м.декември 2016 год. и 16 х.лв. за неизползуван платен годишен отпуск за 2016 год.
-осигурителни задължения – 25 х.лв., от които 22 х.лв. върху неизплатените работни заплати и 3 х.лв. върху неизползуваните отпуски за 2016 година.
- данъчни задължения общо - 15 х.лв., от които 11 х.лв. данък по ЗДДФЛ и 4 х.лв. данък върху разходите за 2016 год.
- задължения към други кредитори -27 х.лв. включващи удръжки от работните заплати за м.12.2016 год. в размер на 5 х.лв., неизплатени възнаграждения и хонорари за м.12.2016 год.- 6 х.лв. и др.задължения свързани с разходи отнасящи се за 2016 год., фактурирани през 2017 г. –16 х.лв

5.5. Отчитане на временните разлики – дружеството прилага СС 12 Данъци от печалбата и в края на 2016 год. отчита намаляеми временни разлики в размер на 37 х.лв., формирани от:

- компенсараеми неизползувани отпуски и осигурителни вноски върху тях - 19 хил.лв.
- разходи, представляващи доходи на местни физически лица по ЗДДФЛ /чл.42, ал.1,5 и 8 от ЗКПО/ - 9 хил.лв.
- разликата между счетоводните разходи за амортизации и данъчно признатите разходи за амортизации – 9 х.лв.

Сумата на отсрочените данъци върху намаляемите временни разлики е 4 х.лв. и е отлазена в актива на баланса.

През годината са признати 19 х.лв. временни разлики от неизползувани отпуски и осигурителни вноски върху тях, 9 х.лв. разходи по чл.42 от ЗКПО и съответно 3 х.лв. отсрочени данъци върху тях.

5.6. Отчитане на разходите

Към други разходи за обичайна дейност в ОПР са включени:

- балансова стойност на продадени активи -36 х.лв.
- разходи за представителни цели, дарения , командировки и др.- 20 х.лв.
- данъци върху социални разходи в натура, представителните разходи и разходи за МПС обслужващи управлението, местни данъци и такси, държ.такси и др.подобни – 13 х.лв.

Към датата на отчета няма значителни суми отчетени в разходите, които не са платени.

5.7.Отчитане на приходите

Приходите от обичайна дейност се отчитат на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. При признаването на приходите са спазени изискванията на СС18 Приходи. Отчетени са приходи от продажби на продукция – 2 404 х.лв., услуги – 202 х.лв, стоки – 34 х.лв, други приходи – 5 х.лв.

6. Свързани лица

Креатро интериор ООД – Белгия

6.1.Сделки със свързани лица

Осъществените сделки се изразяват в:

Продажби на свързани лица в размер на 45 х.лв.

6.2.Разчети със свързани лица

Към 31.12.2016г. разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия включват вземания от свързани лица в размер на 49 х.лв.

7. Показатели за финансов анализ

Показатели	2015 год.	2016 год.
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0.04	0,03
Коефициент на ефективност на разходите	1.04	1,03
Коефициент на обща ликвидност	9.91	9,55
Коефициент на незабавна ликвидност	7.13	6.56
Коефициент на финансова автономност	13.04	13,01
Коефициент на задлъжнялост	0.08	0,09
Времетраене на 1 оборот на мат.запаси	58 дни	63 дни
Период на събиране на вземанията	106 дни	107 дни
Период на погасяване на задълженията	5 дни	5 дни

8. Към датата на настоящето оповестяване няма събития , корегирани и некорегирани, които да повлияят на представеното в годишния финансов отчет.

20.03.2017 год.

Съставител:.....
/М.Палазова/

Ръководител:.....
/К. Ганев/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционери на РМЗ-2001АД гр.Пловдив

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **РМЗ-2001 АД гр.Пловдив**, 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, и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и 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, 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 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), 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 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 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 с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на 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.

 0379 Лозанова
.....

Регистриран одитор, ДЕС, Анна Лозанова

4023. гр. Пловдив

ж.к. Тракия, бл.31, вх.Д, ап.2

6.04.2017г.

