

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на КОФК АД

ЕИИ 103005701 към 31 декември 2017 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛ, ГРУПА, СТАТИИ	Титул линей	Процента линей	Сума (млн. л.)	РАЗДЕЛ, ГРУПА, СТАТИИ	Титул линей	Процента линей	Сума (млн. л.)
	1	2	3		1	2	3
А. Запаси, не за списани активи				Д. Собствени капитал			
Б. Инвентар (оборудоване) активи				Е. Запаси за продажба	40		50
В. Нематериални активи				И. Ресурси	176		176
Г. Финансови активи				К. Други ресурси	176		176
Общо за ГРУПА:				Л. Общо за ГРУПА:			
Д. Други активи				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
Общо за ГРУПА:				- изгубени пасива	11 026		9 748
Е. Запаси за продажба	1 448	655		- Общо за ГРУПА:	11 026		9 748
И. Ресурси	669	395		Н. Текучи пасива (изгуба)	1 278		1 278
К. Други ресурси	779	280		О. Общо за раздел Б:	13 111		11 252
Л. Общо за раздел А:	7 660	7 311		П. Прочии и следни разходи			
М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:	285	363		К. Други ресурси			
- изгубени пасива	115	227		Л. Общо за раздел Б:	292		279
- Общо за раздел А:	115	227		М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:	292		279
Н. Текучи пасива (изгуба)	9 568	9 811		П. Прочии и следни разходи			
О. Общо за раздел Б:				К. Други ресурси			
П. Прочии и следни разходи				Л. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
Л. Общо за раздел А:				- изгубени пасива	2 956		1 118
М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:	288	288		- Общо за ГРУПА:	1 162		1 162
- изгубени пасива	762	767		Н. Текучи пасива (изгуба)	1 242		1 956
- Общо за ГРУПА:	1 050	1 055		О. Общо за раздел Б:	586		883
И. Ресурси	77	76		П. Прочии и следни разходи	271		291
К. Други ресурси	19 615	19 747		К. Други ресурси	315		594
Л. Общо за раздел Б:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:	443		8
М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:				- изгубени пасива	443		8
- изгубени пасива	1 088	1 027		Н. Текучи пасива (изгуба)	104		238
- Общо за ГРУПА:	844	969		- Общо за ГРУПА:	1 044		238
И. Ресурси	714	870		О. Общо за раздел Б:	1 496		1 508
К. Други ресурси	705	861		П. Прочии и следни разходи	364		376
Л. Общо за раздел А:	2 449	2 866		К. Други ресурси	1 132		1 132
М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:	430	1 038		М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:	356		330
- изгубени пасива	5 305	2 999		- изгубени пасива	356		330
- Общо за ГРУПА:	68	102		- Общо за ГРУПА:	196		198
И. Ресурси	8 803	4 129		О. Общо за раздел Б:	196		198
П. Прочии и следни разходи	212	212		П. Прочии и следни разходи	63		67
К. Други ресурси	212	212		К. Други ресурси	63		67
Л. Общо за раздел А:	132	174		М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:	93		65
М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:	3	9		- изгубени пасива	63		65
- изгубени пасива	129	165		- Общо за ГРУПА:	5 941		6 087
- Общо за ГРУПА:	132	174		О. Общо за раздел Б:	3 252		2 405
И. Ресурси	8 791	7 591		П. Прочии и следни разходи	2 689		3 682
К. Други ресурси	51	81		М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
Л. Общо за раздел А:	18	52		- изгубени пасива			
- изгубени пасива	13	26		- Общо за ГРУПА:			
- Общо за ГРУПА:	19 479	17 619		О. Общо за раздел Б:			
М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:				П. Прочии и следни разходи			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси				О. Общо за раздел Б:			
К. Други ресурси				П. Прочии и следни разходи			
Л. Общо за раздел А:				М. Инвентар, пасива (изгуба) от нивали горива, в т. ч.:			
- изгубени пасива				- изгубени пасива			
- Общо за ГРУПА:				- Общо за ГРУПА:			
И. Ресурси		</					

—Jorge en carpintería: 30.03.2018

10

10

3

LABORATORY

[Signature]
M. Perry, Esq.

ОПТИКО-ОПТОМЕТРИЧЕСКОЕ ДРУЖЕСТВО

Договор № 101
Управление
Финансовый отдел
Варна
Пер. № 101
Финанс одит консалтинг 2007 год

[illegible]

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на КФК АД

ЕИН 103005701 към 31 декември 2017 г.

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	297		1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.	7 802	6 257
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.	2 155	4 457	а) продукция	3 348	2 770
а) суровини и материали	1 687	3 924	б) стоки	293	
б) външни услуги	468	533	в) услуги	4 161	3 487
3. Разходи за персонала, в т. ч.	2 824	3 129	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		255
а) разходи за възнаграждения	2 322	2 709	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	1 031	3 629
б) разходи за осигуровки, в т. ч.	502	420	4. Други приходи, в т. ч.	470	350
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.	1 547	1 376	а) приходи от финансиране	39	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.	1 547	1 376	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	9 303	10 491
а) разходи за амортизация	1 547	1 376	7. Други лични и финансови приходи, в т. ч.	118	119
5. Други разходи, в т. ч.	386	111	а) приходи от продажба на групи	111	106
а) балансова стойност на продадените активи	351	75	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	6	1
Общо разходи за оперативна дейност	7 289	9 073	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	118	119
6. Разходи от обезценка на финансови активи, изключително инвестиционни, признати като текущи (средносрочни) активи, в т. ч.	24		8. Загуба от обичайна дейност		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	24		Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	9 421	10 610
7. Разходи за лични и други финансови разходи, в т. ч.	123	114			
а) разходи, свързани с придобиване от групата	5	16			
Общо финансови разходи (6 + 7)	147	121			
8. Печалба от обичайна дейност	2 065	1 416			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+8)	7 356	9 194			
9. Счетоводна печалба	2 065	1 416			
10. Разходи за данъци от печалбата	206	138			
12. Печалба (9 - 10 - 11)	1 859	1 278	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	9 421	10 610	Всичко (Общо приходи + 10)	9 421	10 610

Дата на съставяне: 30.05.2018

[Своето име]

регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Ф. Нонева/

[Своето име]

управител
Финанс одит консулт 2002
ООД /Ф. Нонева/

[Своето име]

съставил:
/Н. Петрова-Борисова/

[Своето име]

Ръководител:
/О. Калинина/



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

КФК АД

31 декември 2017 г.												ЕИН 103005701		
ПОКАЗАТЕЛИ	запасан капитал	премии от емисии	резерв от последваща оценка	РЕЗЕРВИ						фин. резултат от минали години		текуща		ОБЩО
				законови	резерв от покупки соб. акции	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	пералпр. печалба	непокрити загуба	печалба / загуба	10			
1. Салдо в началото на отчетния период	50				5	6	7	8	9		1 278	11 252	11	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50						176	9 748			1 278	11 252		
6. Финансов резултат за текущия период											1 859	1 859		
Прехвърляне печалба от предходна година								1 278			(1 278)			
11. Салдо към края на отчетния период	50						176	11 026			1 859	13 111		
13. Собствен капитал към края на отчетния период	50						176	11 026			1 859	13 111		

Дата: 30.05.2018

регламентиран одитор,
отговорен за одита:
/Ф. Нончева/

управител
Финанс одит консулт 2002
ООД /Ф. Нончева/

съставил
/Н. Петрова-Борисова/

Ръководител:
/О. Калинина/



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

КФК АД

31 декември 2017 г.

ЕИН 103005701

(ХИЛ.ЛВ.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	платяния	нетен поток	постъпл.	платяния	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	7 299	3 017	4 282	6 095	5 119	976
Парични потоци, свързани с преки и косвени данъци	170	22	148	407	17	390
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	7	2 693	(2 686)	2	3 058	(3 056)
Парични потоци, свързани с дивиденди, комисионни, дивиденди и др.					61	(61)
Парични потоци от полож. и отрицателни валутни курс. разлики					2	(2)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		177	(177)		147	(147)
Други парични потоци от основната дейност	202	68	134	2		2
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	7 678	5 977	1 701	6 506	8 404	(1 898)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	174	1 153	(979)	239	499	(260)
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	174	1 153	(979)	239	499	(260)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 462	1 845	(383)	4 078	1 507	2 571
Парични потоци, свързани с дивиденди, комисионни, дивиденди и др.		75	(75)			
Платяния на задължения по лизингови договори		298	(298)		586	(586)
Парични потоци от полож. и отрицателни валутни курсови разл.	3	11	(8)			
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	1 465	2 229	(764)	4 078	2 093	1 985
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	9 317	9 359	(42)	10 823	10 996	(173)
Д. Парични средства в началото на периода			174			347
Е. Парични средства в края на периода			132			174

Дата:

30.05.2018

[Своето]

регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Ф. Нонева/

[Своето]

управител
Финанс одит консулт 2002
ООД /Ф. Нонева/

[Своето]

съставил:
/Н. Петрова-Борисова/

[Своето]

Ръководител:
/О. Калинин/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите
на КФК АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на КФК АД („Дружеството“), 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 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 декември 2017 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, 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 „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 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 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.
- достигахме 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.

18 юни 2018 г.

Фанка Нонева 
Управител,
Регистриран одитор, отговорен за одита
Финанс Одит Консулт 2002 ООД,
9000, гр. Варна, бул. Осми Приморски
полк 122, вх. Б, ап. 80

