

Параграф по други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2015 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил мнение с параграф за обръщане на внимание относно прилагане на принципа за действащо предприятие върху този отчет на 30 март 2016 г.

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 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.

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както 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 на 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.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

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 и Закона за независимия финансов одит, 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, имащо 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 лицата, натоварени с общо управление, 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ 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. 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 приложимите законови изисквания; и
- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.

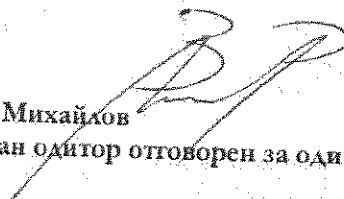
Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

15 май 2017 г.
гр. София



Владислав Михайлов
Регистриран одитор отговорен за одита



„Лендмарк Холдинг“ АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2016 г.

Индивидуален отчет за финансово състояние

Активи	Бележки	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни предприятия	5	52 531	52 531
Отсрочени данъчни активи	6	1 673	2 678
		54 204	55 209
Текущи активи			
Търговски и други вземания	7	35 142	33 341
Вземания от свързани лица	19.5	943	1 042
Пари и парични еквиваленти	8	-	1
		36 085	34 384
Общо активи		90 289	89 593
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	9	50	50
Натрупана загуба		(22 163)	(23 780)
		(22 113)	(23 730)
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Други дългосрочни задължения	10	1 956	-
		1 956	-
Текущи пасиви			
Краткосрочни задължения към банки	10	20	1 976
Задължения към персонала	11.2	35	37
Търговски и други задължения	12	12 396	12 393
Краткосрочни задължения към свързани лица	19.5	97 995	98 917
		110 446	113 323
Общо пасиви		112 402	113 323
Общо собствен капитал и пасиви		90 289	89 593

Съставил: /Иван Цветков/

Управител: /Юри Катанов/

Дата: 31.03.2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 15.05.2017 г.:

Марий Апостолов

Управител

Грант Торнтон ООД

Одиторско дружество

Владислав Михайлов

Регистриран одитор отговорен за одита

Пояснителните бележки към индивидуалния финансов отчет от стр. 5 до стр. 30 представляват неразделна част от него.

„Лендмарк Холдинг“ АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2016 г.

Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Бележки	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Приходи от дивиденди от дъщерни и асоциирани дружества	15	641	987
Други приходи	16	2 001	55
Разходи за външни услуги	13	(2)	(3)
Разходи за персонала	11.1	(11)	(13)
Други разходи	0		(15)
Загуба от оперативна дейност		2 629	1 011
Финансови разходи	17	(1 814)	(13 960)
Финансови приходи	17	1 807	1 803
Печалба/Загуба преди данъци		2 622	(11 146)
Приход от данъци върху дохода	18	(1 005)	1 213
Печалба/Загуба за годината		1 617	(9 933)
Общо всеобхватен доход		1 617	(9 933)

Съставил: _____
/Иван Цестков/



Управител: _____
/Юри Катанов/

Дата: 31.03.2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 15.05.2017 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество



Владислав Михайлов
Регистриран одитор отговорен за аудита

„Асенамарк Холдинг“ АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2016 г.

Индивидуален отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционери и капитал (Бел. 9.1)	Неразпределен а печалба/ натрупана загуба	Общо собствен капитал
Към 1 януари 2016 г.	50	(23 780)	(23 730)
Печалба за годината	-	1 617	1 617
Общо всеобхватен доход за годината	-	1 617	1 617
Към 31 декември 2016 г.	50	(22 163)	(22 113)

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал (Бел. 9.1)	Неразпределена печалба/ натрупана загуба	Общо собствен капитал
Към 1 януари 2015 г.	50	(13 847)	(13 797)
Печалба за годината	-	(9 933)	(9 933)
Общо всеобхватен доход за годината	-	(9 933)	(9 933)
Към 31 декември 2015 г.	50	(23 780)	(23 730)

Съставил: _____
/Иван Цветков/

Управител: _____
/Юри Катанов/

Дата: 31.03.2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 15.05.2017 г.:

Марий Анастолов

Управител

Грант Торнтон ООД

Одиторско дружество

Владислав Михайлов

Регистриран одитор отговорен за одита



„Лендмарк Холдинг“ АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2016 г.

Индивидуален отчет за паричните потоци

	Бележки	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Оперативна дейност			
Плащания към доставчици		(25)	(3)
Други разходи		(1)	(2)
Паричен поток от оперативна дейност		(26)	(5)
Инвестиционна дейност			
Предоставени заеми на свързани лица		-	-
Постъпления от предоставени заеми на свързани лица		-	1
Паричен поток от инвестиционна дейност		-	1
Финансова дейност			
Получени заеми от свързани лица	19	-	26
Плащания по получени заеми от свързани лица	19	(631)	(442)
Плащания на лихви по банков заем		(89)	(79)
Постъпления от дивиденди		746	-
Други плащания		(1)	500
Паричен поток от финансова дейност		25	5
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		(1)	1
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		1	-
Пари и парични еквиваленти в края на годината	8	1	1

Съставил: _____
/Иван Цветков/

Управител: _____

/Юри Катанов/

Дата: 31.03.2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 15.05.2017 г.:

Марий Апостолов

Управител

Грант Торнтон ООД

Одиторско дружество

Владислав Михайлов

Регистриран одитор отговорен за одита



Пояснителните бележки към индивидуалния финансов отчет от стр. 5 до стр. 30 представляват неразделна част от него.