# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците в „МИРАД" ООД

## Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „МИРАД" ООД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за доходите, отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано 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 Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

## База за изразяване на квалифицирано мнение

В представеният сойности на текущите финансови пасиви към 31 декември 2017 г. (пояснително приложение 1.11 „Текущи финансови пасиви") са включени задължения в размер на 2 686 хил. лв., за които не получихме потвърждение от контрагентите. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно представените стойности и чрез алтернативни одиторски процедури.

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 квалифицирано 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, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно съществуването на задължения в размер на 2 686 хил. лв. на Дружеството към 31 декември 2017 г. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съответстващите оповестявания за тези обекти.

***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 „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
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 МСФО, приети от ЕС 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.

**Одиторско дружество**
**„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД**

**Управител:**
**Милена Христова**

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 017 ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ ООД

**Регистриран одитор, отговорен за одита:**
**Светлана Павлова**

**25 юни 2018 г.**

**МИРАД ООД**

**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2017 година**

| АКТИВ | Приложение | 31.12.2017 г. BGN'000 | 31.12.2016 г. BGN'000 |
|---|---|---|---|
| **Нетекущи активи** | | | |
| Имоти, машини и съоръжения | 1.1. | 10 155 | 7 832 |
| Инвестиционни имоти | 1.2. | 10 201 | 16 077 |
| Нетекущи търговски и други вземания | 1.3. | - | 45 |
| Активи по отсрочени данъци | 1.4. | 7 | 8 |
| **Общо нетекущи активи** | | **20 363** | **23 962** |
| **Текущи активи** | | | |
| Материални запаси | 1.5. | 643 | 296 |
| Текущи търговски и други вземания | 1.6. | 738 | 401 |
| Текущи финансови активи | 1.7. | 3 101 | - |
| Пари и парични еквиваленти | 1.8. | 2 989 | 2 941 |
| **Общо текущи активи** | | **7 471** | **3 638** |
| **Сума на актива** | | **27 834** | **27 600** |

## ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2017 година - продължение

| СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ | Приложение | 31.12.2017 г. BGN'000 | 31.12.2016 г. BGN'000 |
|---|---|---|---|
| **Собствен капитал** | | | |
| **Основен капитал** | 1.9.1. | **7 927** | **7 927** |
| Регистриран капитал | | 7 927 | 7 927 |
| **Финансов резултат** | 1.9.2. | **8 045** | **7 079** |
| Натрупани печалби/загуби | | 7 079 | 6 088 |
| Печалба/загуба за годината | | 966 | 991 |
| **Общо собствен капитал** | | **15 972** | **15 006** |
| **Нетекущи пасиви** | | | |
| Нетекущи финансови пасиви | 1.10. | 145 | 524 |
| **Общо нетекущи пасиви** | | **145** | **524** |
| **Текущи пасиви** | | | |
| Текущи финансови пасиви | 1.11. | 10 520 | 10 468 |
| Текущи търговски и други задължения | 1.12. | 766 | 1 155 |
| Данъчни задължения | 1.13. | 281 | 325 |
| Задължения към персонала | 1.14. | 150 | 122 |
| **Общо текущи пасиви** | | **11 717** | **12 070** |
| **Сума на собствен капитал и пасива** | | **27 834** | **27 600** |

***Приложенията от страница 7 до страница 45 са неразделна част от финансовия отчет.***

**Представляващ:**
**Мирослав Печев**

**Съставител:**
**Карамфилка Дучева**

**Одиторско дружество:**
**„Ейч Ел Би България" ООД**

**София, 13 май 2018 г.**

МИРАД СОФИЯ ООД

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
25. 06. 2018
„Ейч Ел Би България" ООД
HLB Bulgaria Ltd.
Управител: Регистриран одитор:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 017 Ейч Ел Би България ООД

**МИРАД ООД**

**ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2017 година**

| | Приложение | 2017 г. BGN'000 | 2016 г. BGN'000 |
|---|---|---|---|
| **Приходи** | | | |
| ***Нетни приходи от продажби*** | 2.1.1. | **8 795** | **7 478** |
| Продукция | | 1 882 | 1 587 |
| Услуги | | 3 082 | 2 673 |
| Стоки | | 226 | 126 |
| Други | | 3 605 | 3 092 |
| ***Финансови приходи*** | 2.1.2. | **41** | **1** |
| **Общо приходи** | | **8 836** | **7 479** |
| **Разходи** | | | |
| ***Разходи по икономически елементи*** | | **(3 517)** | **(2 952)** |
| Използвани суровини, материали и консумативи | 2.2.1. | (350) | (236) |
| Разходи за външни услуги | 2.2.2. | (1 363) | (1 106) |
| Разходи за амортизации | 2.2.3. | (942) | (799) |
| Разходи за заплати и осигуровки на персонала | 2.2.4. | (862) | (810) |
| Други разходи | 2.2.5. | | (1) |
| ***Суми с корективен характер*** | 2.2.6. | **(3 913)** | **(3 088)** |
| Балансова стойност на продадени активи (без продукция) | | (3 913) | (3 088) |
| ***Финансови разходи*** | 2.2.7. | **(333)** | **(339)** |
| **Общо разходи без разходи за данъци** | | **(7 763)** | **(6 379)** |
| **Печалба/загуба преди разходи за данъци** | | **1 073** | **1 100** |
| ***Разход за данъци*** | 2.2.8. | **(107)** | **(109)** |
| Текущ данък | | (106) | (110) |
| Изменение за сметка на отсрочени данъци | | (1) | 1 |
| ***Печалба/загуба от продължаващи дейности*** | | **966** | **991** |
| **Печалба/загуба** | | **966** | **991** |

***Приложенията от страница 7 до страница 45 са неразделна част от финансовия отчет.***

**Представляващ:**
**Мирослав Печев**

**Съставител:**
**Карамфилка Дучева**

**Одиторско дружество:**
**„Ейч Ел Би България" ООД**

**София, 13 май 2018 г.**

МИРАД СОФИЯ ООД

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата:
25. 06. 2018
„Ейч Ел Би България" ООД
HLB Bulgaria Ltd.
Управител: Разпоредител:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 017 Ейч Ел Би България ООД

**МИРАД ООД**

**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2017 година**

| | Приложение | 2017 г. BGN'000 | 2016 г. BGN'000 |
|---|---|---|---|
| *Печалба/загуба* | | 966 | 991 |
| Общ всеобхватен доход | | 966 | 991 |

*Приложенията от страница 7 до страница 45 са неразделна част от финансовия отчет.*

**Представляващ:**
**Мирослав Печев**

**Съставител:**
**Карамфилка Дучева**

**Одиторско дружество:**
**„Ейч Ел Би България" ООД**

**София, 13 май 2018 г.**

МИРАД
СОФИЯ
ООД

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:
25. 06. 2018
„Ейч Ел Би България" ООД
H.B Bulgaria Ltd.
Управител: Регистриран одитор:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 017
Ейч Ел Би България ООД

МИРАД ООД

## ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2017 година

| | *Основен капитал* | *Натрупани печалби/ загуби* | *Общо собствен капитал* |
|---|---|---|---|
| | BGN'000 | BGN'000 | BGN'000 |
| Промени в собствения капитал за 2016 г. | - | 991 | 991 |
| *Печалба /загуба за периода* | | *991* | *991* |
| Общ всеобхватен доход за 2016 г. | - | 991 | 991 |
| Остатък към 31.12.2016 г. | 7 927 | 7 079 | 15 006 |
| Промени в собствения капитал за 2017 г. | - | 966 | 966 |
| *Печалба /загуба за периода* | | *966* | *966* |
| Общ всеобхватен доход за 2017 г. | - | 966 | 966 |
| Остатък към 31.12.2017 г. | 7 927 | 8 045 | 15 972 |

*Приложенията от страница 7 до страница 45 са неразделна част от финансовия отчет.*

Представляващ:
Мирослав Печев

Съставител:
Карамфилка Дучева

Одиторско дружество:
„Ейч Ел Би България" ООД

София, 13 май 2018 г.

МИРАД ООД София

Финансов отчет, върху който сме издали одиторски доклад с дата: 25. 06. 2018
„Ейч Ел Би България" ООД
HLB Bulgaria Ltd.
Управител: Регистриран одитор:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 017 Ейч Ел Би България ООД

**МИРАД ООД**

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2017 година**

| | 2017 г.<br>BGN'000 | 2016 г.<br>BGN'000 |
|---|---|---|
| **Парични потоци от оперативна дейност** | | |
| Постъпления от контрагенти | 9 902 | 8 578 |
| Плащания на контрагенти | (3 900) | (5 166) |
| Потоци за персонал и социално осигуряване, нето | (831) | (798) |
| Платени данъци (без корпоративни данъци ) | (409) | (318) |
| Възстановени данъци (без корпоративни данъци ) | | 103 |
| Платени корпоративни данъци | (28) | (25) |
| Курсови разлики - плащания | (26) | (1) |
| Други парични потоци от оперативна дейност | | (5) |
| **Нетни парични потоци от оперативна дейност** | **4 708** | **2 368** |
| **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | |
| Покупки на дълготрайни активи | (1 031) | (644) |
| **Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност** | **(1 031)** | **(644)** |
| **Парични потоци от финансова дейност** | | |
| Плащания по получени заеми | (3 629) | (169) |
| **Нето парични средства използвани във финансовата дейност** | **(3 629)** | **(169)** |
| **Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти** | **48** | **1 555** |
| **Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари** | **2 941** | **1 386** |
| **Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември** | **2 989** | **2 941** |

***Приложенията от страница 7 до страница 45 са неразделна част от финансовия отчет.***

**Представляващ:**
**Мирослав Печев**

**Съставител:**
**Карамфилка Дучева**

**Одиторско дружество:**
**„Ейч Ел Би България" ООД**

**София, 13 май 2018 г.**

МИРАД СОФИЯ ООД

Финансов отчет,
върху който съм издали одиторски доклад с дата:
25. 06. 2018
„Ейч Ел Би България" ООД
HLB Bulgaria Ltd.
Управител: Регистриран одитор:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 017 Ейч Ел Би България ООД