
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на Хлебопроизводство и сладкарство ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Хлебопроизводство и сладкарство ЕООД, съдържащ баланс към 31 декември 2016г., отчет за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчет 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 31.12.2016г., и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, 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 независим финансов одит, 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 неправилна 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.

Няма 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 29.11.2016г. утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016г. Тези процедури касаят 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, 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 със Закона за независимия финансов одит и 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:

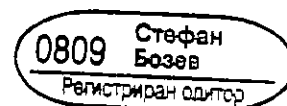
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят 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.
- достигаем 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.

22.03.2017г.

Регистриран одитор:



Д.Е.С. Стефан Бозев

с. Равно поле, област София

ул. Черковна №7

тел. 0888 46 94 47

ХЛЕБОПРОИЗВОДСТВО И СЛАДКАРСТВО ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2016 ГОДИНА

ЕИК:		820163315	
Наименование на разходите		Сума в хил. лв.	
		текуща година	предходна година
А. Разходи			
I. Разходи за оперативна дейност			
Разходи за суровини, материали и външни услуги		3313	3563
Суровини и материали		2892	3107
Външни услуги		421	456
Разходи за персонала		892	874
Разходи за възнаграждения		753	739
Разходи за осигуровки		139	135
Разходи за амортизация и обезценка		493	498
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни и немат. Активи		493	498
Разходи за амортизация		493	498
Други разходи		1745	1144
Балансова стойност на продадените активи		1681	1090
Общо за група I		6443	6079
II. Финансови разходи			
Разходи за лихви и други финансови разходи		57	86
Общо за група II.		57	86
Б. Печалба от обичайна дейност		23	43
ОБЩО РАЗХОДИ		6500	6165
В. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА		23	43
III. Разходи за данъци от печалбата		3	4
Г. ПЕЧАЛБА		20	39
ВСИЧКО:		6523	6208

ЕИК:		820163315	
Наименование на приходите		Сума хил.лв.	
		текуща година	предходна година
А. Приходи			
I. Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби		5914	5895
Продукция		3729	4290
Стоки		1596	1165
Услуги		589	240
- от промишлени услуги вкл. На ишлеме			191
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		31	22
Други приходи		578	90
- Приходи от финансираня		1	
- Приходи от продажби на суровини и материали		53	19
- Приходи от продажби на дълготрайни активи		402	
Общо за група I		6523	5807
II. Финансови приходи			
Други лихви и финансови приходи			401
Общо за група II.		0	401
ОБЩО ПРИХОДИ		6523	6208
ВСИЧКО:		6523	6208

ДАТА: 27.01.2017г.

Ръководител: СОТИР АНГЕЛОВ ГОЧЕВ

Съставител: ЙОАНА ЦВЕТАНОВА РАДЕВА

Заверил съгласно одиторски доклад от 22.03.2017г.:

0809 Стефан
Бозев
Регистриран одитор

ХЛЕБОПРОИЗВОДСТВО И СЛАДКАРСТВО ЕООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2016г.

ЕИК:

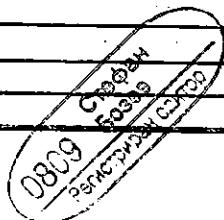
820 163 315

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Дълготрайни материални активи		
Земи и сгради	905	913
Земи	21	15
Сгради	884	898
Машини, производствено оборудване и апаратура	251	561
Съоразения и други	156	127
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	123	84
Общо за група I:	1 435	1 685
II. Дългосрочни финансови активи		
Дългосрочни инвестиции		311
Общо за група II.	-	311
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б.	1 435	1 996
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
Суровини и материали	129	158
Продукция и стоки	2	1
Стоки	2	1
Общо за група I.	131	159
II. Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	838	376
Други вземания	11	27
Общо за група II.	849	403
IV. Парични средства		
Касови наличности и сметки в страната	295	93
Касови наличности в лева	270	47
Разплащателни сметки	25	46
Общо за група IV.	295	93
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В.	1 275	655
Г. Разходи за бъдещи периоди	3	14
СУМА НА АКТИВА:	2 713	2 665

ЕИК:

820 163 315

ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал		
Други видове основен капитал	15	15
	15	15



II. Резерви		
Други резерви	405	408
Общо за група II.	405	408
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години		
Неразпределена печалба	375	336
Общо за група III.	375	336
IV. Текуща печалба (загуба)	20	39
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А.	815	798
Б. Задължения		
Задължения към финансови предприятия	411	483
Над 1 година	411	483
Задължения към доставчици	308	353
До 1 година	308	353
Други задължения	1 179	1 031
До 1 година	96	70
Над 1 година	1 083	961
- Към персонала	40	37
До 1 година	40	37
- Осигурителни задължения	20	20
До 1 година	20	20
- Данъчни задължения	33	10
До 1 година	33	10
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б.	1 898	1 867
ДО 1 ГОДИНА	404	423
НАД 1 ГОДИНА	1 494	1 444
СУМА НА ПАСИВА:	2 713	2 665

ДАТА: 27.01.2017г.

Ръководител: СОТИР АНГЕЛОВ ГОЧЕВ

Съставител: ЙОАНА ЦВЕТАНОВА РАДЕВА

Заверил съгласно одиторски доклад от 22.03.2017г.:

0809 Стефан
Бозев
Регистриран одитор

ХЛЕБОПРОИЗВОДСТВО И СЛАДКАРСТВО ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ЗА 2016 ГОДИНА

Наименование на паричните потоци	Текущ период		Предходен период	
	постъпления	плащания	постъпления	плащания
А. Парични потоци от основна дейност				
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6 613	5 777	836	6 162
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		892	(892)	863
Платени и възстановени данъци върху печалбата		3	(3)	7
Други парични потоци от основната дейност	18	144	(126)	375
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	6 631	6 816	(185)	7 407
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	402	283	119	73
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	311		311	
Други парични потоци от инвестиционна дейност			-	101
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	713	283	430	73
В. Парични потоци от финансова дейност				
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	300	172	128	310
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.		63	(63)	74
Плащания на задължения по лизингови договори		108	(108)	24
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	300	343	(43)	408
Г. Изменение на паричните средства през периода	7 644	7 442	202	7 888
Д. Парични средства в началото на периода			93	12
Е. Парични средства в края на периода			295	93

ЕИК 820 163 315

ДАТА: 27.01.2017г.

Ръководител: СОТИР АНГЕЛОВ ГОЧЕВ

Съставител: ЙОАНА ЦВЕТАНОВА РАДЕВА

Заверил съгласно одиторски доклад от 22.03.2017г.:

0809 Стефан Бозев
Регистриран одитор

ХЛЕБОПРОИЗВОДСТВО И СЛАДКАРСТВО ЕООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2016 ГОДИНА

ЕИК: 820 163 315												
ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					фин. резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непохрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
	15						408	336		39	798	
	15						408	336		39	798	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20	20	
	-	-	-	-	-	-	-	39	-	(39)	-	
	-	-	-	-	-	-	(3)				(3)	
Салдо към края на отчетния период	15	-	-	-	-	-	405	375	-	20	815	
Собствен капитал към края на отчетния период	15	-	-	-	-	-	405	375	-	20	815	

DATA: 27.01.2017г.

Ръководител: СОТИР АНГЕЛОВ ГОЧЕВ

Съставител: ЙОАНА ЦВЕТАНОВА РАДЕВА

Заверил съгласно одиторски доклад от 22.03.2017г.:

0809 Стефан Бозев
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА „ХЛЕБОПРОИЗВОДСТВО И СЛАДКАРСТВО „ЕООД ТРОЯН

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2016 г.

1. Учредяване и регистрация

„Хлебопроизводство и сладкарство " ЕООД е регистрирано през 1973г. На 04.02.2004 г Община Троян подписва Договор за продажба чрез търг с явно наддаване, по реда на чл.25 ал.2 т 1от ЗППДОБП с „Троя-2002 "ООД.

Съгласно Решения на Общото събрание на съдружниците е подписан Дружествен Договор уреждащ предмета на дейност, капитала на Дружеството, права и задължения на съдружниците, управление представителство и др.

Предмет на дейността на дружеството е производство на хляб и пресни хлебни изделия.

Средносписъчния състав на фирмата е 123 човека, възловите места се заемат от високо квалифицирани специалисти със съответния стаж и образование.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети на малките и средни предприятия, приложими към 2016г.

2.2. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс
Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, и намалени с размера на начислените амортизации. През годината са придобити ДМА на обща стойност 307 хил. лв.

Материалните запаси при тяхната покупка са оценени по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършена по метода на средно притеглена цена.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

Към отчетния период вземанията са: **849 х. лв.**

От клиенти и доставчици: **838 х. лв.**

От разчети за гаранции **9 х. лв.**

От данъци **2 х. лв.**

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към датата на баланса. За целите на съставянето на отчета на паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като не блокирани пари в банки и каса. В края на годината те са в размер на **295 х.лв.**

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация като записан капитал **15200 лв.**

Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като последователно е прилаган линейния метод Стойностния праг за признаване на даден актив като дълготраен е **700.00 лв.**

Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания, при спазване на изискванията за причинна и следствена връзка между тях. Сумата на приходите и разходите е изчислена и доказана с издадените документи.

Производство /контрол на качеството/

Целта на производствената дейност е реализация на готова продукция която се реализира на вътрешен пазар. Имаме около 300 постоянни клиента, като цените на продукцията са относително постоянни, частично се променят от конюнктурата на пазара. За постоянни клиенти правим % отстъпка. Въпреки голямата конкуренция на пазара, дружеството успява да задържи позициите си благодарение на гъвкавата си политика и високо качество на продукцията. Спазват се всички указания по изискванията за качеството. Производствения процес е екологично чист и с нищо не се замърсява околната среда. Основните суровини се закупуват от постоянни доставчици с изяснени показатели. Готовата продукция се оценява по себестойност, на база основните производствени

разходи, като в тях не се включват финансовите, разходите за управление, както и разходите за продажба на продукция.

До настоящия момент сме направили сериозни инвестиции в реконструкцията на технологичните линии за производство на хляб. Закупени са нови машини, които увеличиха капацитета на производство, подобриха качеството.

На инвентаризация подлежат всички активи и пасиви на дружеството. Редовни инвентаризации се извършват в срок и от специални комисии, назначени със заповед от ръководството.

Към 31.12.2016г. дружеството има задължения, оценени по номинална стойност и те са в размер на: 1898 х. лв.

-към банки	411 х. лв.
-задължения по лизинг	60 х. лв.
- други предприятия	1023 х. лв.
-към доставчици и клиенти	308 х. лв.
-към персонала	40 х. лв.
-към осигурителни предприятия	20 х. лв.
-данъчни задължения	33 х. лв.
-към други дебитори и кредитори	1 х. лв.
-лихви по заем	2 х. лв.

Съгласно ЗКПО Дружеството начислява и внася месечна авансова вноска за данък върху печалбата.

Финансовата 2016г. дружеството приключва с положителен финансов резултат – печалба в размер на 20 хиляди лева.

Настоящия финансов резултат е приет от Изпълнителния директор.

Гл. счетоводител:.....

