

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на МИС КАПРИЗ КОМЕРС ЕАД
Към 31.12.2016 г.

ЕИК 121099410

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
	1	2		1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	500	500
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права	0	1	II. Резерви		
Общо за група I:	0	1	1. Законови резерви	50	50
II. Дълготрайни материални активи			2. Други резерви	545	545
1. Съоръжения и други	3	4	Общо за група II:	595	595
Общо за група II:	3	4	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
III. Дългосрочни финансови активи			- неразпределена печалба	104	28
1. Акции и дялове в предприятия от група	10	10	- непокрита загуба	(9)	(9)
2. Предоставени заеми на предприятия от група	161	189	Общо за група III:	95	19
3. Дългосрочни инвестиции- имоти	607	656	IV. Текуща печалба (загуба)	18	79
4. Други заеми	261	291	Общо за раздел А:	1 208	1 193
Общо за група III:	1 039	1 146	Б. Задължения		
IV. Отсрочени данъци	7	0	1. Задължения към доставчици, в т. ч.:	12	26
Общо за раздел Б:	1 049	1 150	до 1 година	10	20
Б. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година	2	6
IV. Вземания			2. Задължения към свързани лица:	2	64
1. Вземания от клиенти и доставчици	19	28	до 1 година	2	64
2. Вземания от предприятия от група, в т. ч.:	137	140	3. Други задължения, в т. ч.:	18	62
Над 1 година	137	140	до 1 година	18	62
3. Вземания от свързани лица	19	9	- към персонала, в т. ч.:	0	21
4. Други вземания	2	4	до 1 година	0	21
Общо за група IV:	177	181	- осигурителни задължения, в т. ч.:	0	1
V. Парични средства, в т. ч.:	14	13	до 1 година	0	1
- в брой	0	1	- данъчни задължения, в т. ч.:	5	8
- в безсрочни сметки (депозити)	14	12	до 1 година	5	8
Общо за група V:	14	13	Общо за раздел Б, в т. ч.:	32	152
Общо за раздел Б:	191	194	до 1 година	30	146
			над 1 година	2	6
СУМА НА АКТИВА (А+Б)	1 240	1 345	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	1 240	1 345

Този отчет е одобрен от Съвета на директорите на „Мис Каприз Комерс“ ЕАД на 28.03.2017г. и трябва да се разглежда заедно с пояснителните приложения.

Дата на съставяне: 13.03.2017

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Е. Лучева

Управител на Ей Си Одит ООД

Е. Илиева

Дата: 22.05.2017

Ръководител:

Стоян Иванов

Съставител:

Ирина Николова – Анирина ЕООД



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Мис Каприз Комерс ЕАД ЕИК 121099410 за период 01.01.2016 – 31.12.2016

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. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	194	203	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	335	339
а) суровини и материали	93	94	а) услуги	335	339
б) външни услуги	101	109	2. Други приходи, в т. ч.:	12	64
2. Разходи за персонала, в т. ч.:	0	40	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	347	403
а) разходи за възнаграждения	0	35	3. Други лихви и финансови приходи	1	1
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	0	5	Общо финансови приходи	1	1
- осигуровки, свързани с пенсии	0	3			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	122	52			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	122	52			
- разходи за амортизация	50	52			
- разходи от обезценка	72	0			
4. Други разходи, в т. ч.:	14	18			
а) балансова стойност на продадените активи	0	1			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	330	313			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	1	1			
Общо финансови разходи	1	1			
6. Общо разходи (1+2+3+4+5)	331	314	Общо приходи (1 + 2 + 3)	348	404
7. Печалба от обичайна дейност	17	90			
8. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	17	90			
9. Разходи за данъци от печалбата	6	11			
10. Други данъци	(7)	0			
11. Печалба (8 -9-10)	18	79			
Всичко (Общо разходи +9+ 10+11)	348	404	Всичко (Общо приходи + 11)	348	404

Този отчет е одобрен от Съвета на директорите на „Мис Каприз Комерс“ ЕАД на 28.03.2017г.

и трябва да се разглежда заедно с пояснителните приложения.

Дата на съставяне: 13.03.2017

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Е. Лучева

Ръководител:

Стоян Иванов

Управител на Ей Си Одит ООД

Е. Илиева

Съставител:

Ирина Николова – Анирина ЕООД

Дата : 22.05.2017г.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на МИС КАПРИЗ КОМЕРС ЕАД

ЕИК: 121099410

за периода 01.01.2016- 31.12.2016г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	391	236	155	297	259	38
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	21	(21)	0	23	(23)
3. Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	9	(9)	0	6	(6)
4. Други парични потоци от основна дейност	0	69	(69)	0	16	(16)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	391	335	56	297	304	(7)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	0	0	19	0	19
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)				19	0	19
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2	57	(55)	14	20	(6)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	2	57	(55)	14	20	(6)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	393	392	1	330	324	6
Д. Парични средства в началото на периода	X	X	13	X	X	7
Е. Парични средства в края на периода	X	X	14	X	X	13

Този отчет е одобрен от Съвета на директорите на „Мис Каприз Комерс“ ЕАД на 28.03.2017г.

и трябва да се разглежда заедно с пояснителните приложения.

Дата на съставяне: 13.03.2017

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Ръководител:

Е. Лучева

Управител на Ей Си Одит ООД

Съставител:

Дата: 12.05.2017г.

Ирина Николова – Анирина ЕООД



Стоян Иванов



Е. Илиева

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Мис Каприз Комерс ЕАД ЕИК 121099410

към 31.12.2016г.

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	РЕЗЕРВИ		Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Законови резерви	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
	1	2	3	4	5	6	7	
Салдо в началото на отчетния период	500	50	545	28	(9)	79	1 193	
1. Промени в счетоводната политика и грешки	0	0	0	(3)	0	0	(3)	
2. Финансов резултат за текущия период	0	0	0	0	0	18	18	
3. Други изменения в собствения капитал	0	0	0	79	0	(79)	0	
Салдо към края на отчетния период	500	50	545	104	(9)	18	1 208	
Собствен капитал към края на отчетния период	500	50	545	104	(9)	18	1 208	

Този отчет е одобрен от Съвета на директорите на „Мис Каприз Комерс“ ЕАД на 28.03.2017г. и трябва да се разглежда заедно с пояснителните приложения.

Дата на съставяне: 13.03.2017

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Е. Лучева

Ръководител:

Стоян Иванов

Управител на Ей Си Одит ООД

Е. Илиева

Съставител:

Ирина Николова

Анирина ЕООД

Дата : 22.05.2017г.

Предприятие

ЕИК

МИС КАПРИЗ КОМЕРС ЕАД

121099410

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2016

Справка за итекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2016																
Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова стойност в края на периода	
	Отчетна стойност на дълготрайните активи	излезли	в края пер	увелич	намаляен	последваща оценка	пресмен. стойност	в началото	начислен	отчислен	в края пер	увеличен	намаляен	последваща оценка		пресмен. стойност
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1 Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др	7			7			7	6	1		7			7		
Обща сума I :	7			7			7	6	1		7			7		
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1 Съоръжения и други ДМА	27		19	8			8	23	1	19	5			5	3	
Обща сума II :	27		19	8			8	23	1	19	5			5	3	
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																
1 Предоставени заеми на предприятия от група	189			189		28	161								161	
2 Акции и дялове в предприятия в група	10			10			10								10	
3 Дългосрочни инвестиции	1235			1235			1235	579	49		628			628	607	
4 Други заеми	291			291		30	261								261	
Обща сума III :	1725			1725		58	1667	579	49		628			628	1039	
IV. Отсрочени данъци																
					7		7								7	
ОБЩ СБОР (I + II + III+IV) :	1759		19	1740	7	58	1689	608	51	19	640			640	1049	

Дата на съставяне: 13.03.2017

Ръководител:

/Ст. Иванов/

Съставител:

/Ирина Николова – Анирина ЕООД/



ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансовия отчет за годината, завършваща на 31.12.2016

на

„Мис Каприз Комерс” ЕАД

гр. София, бул. Александър Стамболийски 72, ЕИК 121099410

1. Обща корпоративна информация

Наименование на дружеството: „Мис Каприз Комерс” ЕАД, регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 121099410. Първоначалната регистрация е направена на 17.05.1996 г.

Седалище и адрес на регистрация: гр. София -1303 , бул. „Александър Стамболийски” 72. Дружеството се представлява и управлява от Стоян Иванов - Изпълнителен директор.

Основен предмет на дейност на дружеството е даване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти .

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието, изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в национална валута – лева. Точността на сумите, представени във финансовия отчет е хиляди лева.

Собственост и управление

„Мис Каприз Комерс” ЕАД е еднолично акционерно дружество и е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания.

2. Резюме на приложимата счетоводна политика

2.1. Приложима счетоводна база

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Годишният отчет на „Мис Каприз Комерс” ЕАД през 2016 г. е утвърден от ръководството на дружеството в съответствие с Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерски съвет с ПМС N 46 от 21.03.2005 г., обн. ДВ бр.30 от 07.04.2005г., изм. ДВ бр.86 от 26.10.2007 г., изм. ДВ бр.3 от 12.01.2016 г., в сила от 01.01.2016 г. Финансовият отчет е изготвен на основание чл. 26 ал.1 от Закон за счетоводството.

2.2. Мерна база

1. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Всички данни за 2016 и за 2015 година са представени в хил.лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.3. Сравнителни данни

Счетоводната политика, изложена по-долу, е прилагана последователно за двата периода, представени в настоящия финансов отчет.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на НСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите, и при условните активи и пасиви. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която се прави от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на годишния финансов отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си (функционална валута). Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по централния валутен курс на Българска народна банка, валиден за деня на операцията. Всички парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г.

2.6. Оценяване по справедлива стойност

За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар за дружеството, или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се котира. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

2.7.1. Дълготрайни материални активи

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 начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 700лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени. Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Дълготрайните материални активи се признават, когато отговарят на условията за дълготрайни материални активи според условията на НСС 16 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като дълготрайните материални активи. Когато дълготрайните материални активи са с първоначална стойност под минималния стойностен праг независимо, че отговарят на критериите за дълготрайните материални активи по останалите показатели, се признават за текущ разход.

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на всяка група дълготрайни материални активи. Сроковете за амортизиране на дълготрайните материални активи са, както следва:

- Сгради и конструкции - 25 години (300 месеца)
- Машини и оборудване - 3.33 години (40 месеца)
- Обзавеждане и трайни активи - 6.67 години (80 месеца)
- Компютърна техника - 2 години (24 месеца)
- Други дълготрайните материални активи - 6.67 години (80 месеца)

В изпълнение на чл.22 от ЗС и на основание заповед N 10-10-05/01.12.2016 г. на изпълнителния директор на дружеството е извършена инвентаризация на дълготрайните материални активи към датата на годишния отчет за 2016 г., като не са отчетени липси и излишъци.

Преди извършване на инвентаризацията за годината, е извършено отписване на всички заведени дълготрайни материални активи с изтекъл срок на амортизация и на тези, които не се използват.

Във връзка с определяне на възстановимата стойност на дълготрайните материални активи към датата на ГФО, ръководството на дружеството счита, че няма условия за обезценка на активите и намаление на тяхната балансова стойност. На

основание това решение на ръководството не е правена обезценка на дълготрайни материални активи към 31.12.2016 г.

-Инвестиционни имоти - При отчитане на инвестиционните имоти се прилагат изискванията на НСС 40 и по точно: Модела на цена на придобиване, който изисква първоначалното оценяване на инвестиционните имоти да се извършва по цена на придобиване. Последващите разходи се включват в цената на придобиване на основание т.6.1 от НСС 40. Последващото оценяване /след придобиване по време на експлоатацията/ на инвестиционните имоти се осъществява съгласно т.9.1 и т.9.2 от НСС 40, чиито постановки препращат към правилата на оценяване в НСС 16 - Дълготрайни материални активи.

Дружеството признава инвестиционен имот, когато:

- Имотът е сграда, при която повече от 50% от разгърнатата ѝ застроена площ се отдава на оперативен лизинг и е със стойност равна или по-голяма на минималният стойностен праг за признаване на активи като ДМА.

- Имотът е сграда, която не се ползва, но се притежава, за да бъде отдадена по един или повече оперативни лизинга и е със стойност равна или по-голяма на минималният стойностен праг за признаване на активи като ДМА.

- Имотът е земя, притежавана с цел увеличаване стойността на капитала и е със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи като ДМА.

- Имотът е земя, притежавана за неопределено по настоящем бъдещо използване и е със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи като ДМА.

Инвестиционните имоти са оповестени в справка за дългосрочни финансови активи към 31.12.2016 г.

Дружеството няма дадени в залог или блокирани под каквато и да е правна форма дълготрайни материални активи за обезпечаване на свои или чужди задължения.

Ръководството на дружеството е направило промяна в счетоводната политика за финансовата 2016 г., изразяваща се в отразяване на инвестиционните имоти в счетоводния баланс. Без да се променя по същество тяхното осчетоводяване съгласно НСС 40 е променена позицията им в актива на баланса. Тяхната балансова стойност е посочена в коректния раздел - Дългосрочни финансови активи.

2.7.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че преносната стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Нематериалните активи се признават, когато отговарят на дефиницията и критериите за признаване на нематериални активи според условията на НСС 38 и са със стойност равна или по-голяма на минималният стойностен праг за признаване на активи, като нематериален актив. Определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като нематериални 500 лв. Дружеството използва модела на цената на придобиване за

последваща оценка на нематериалните активи. Обезценката на нематериалните активи се осъществява по реда и условията на НСС 36.

2.7.3.Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като не блокирани пари по банковите сметки и в касата на дружеството.

Промяна в счетоводната политика през 2016 г. при отчитането на парични средства и еквиваленти – няма.

2.7.4.Търговски вземания и предоставени заеми

Търговските и другите дългосрочни и краткосрочни вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

2.7.5. Обезценка на активите

Остатъчната стойност и полезният живот на активите са преразглежда и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на финансовия отчет. В края на всеки отчетен период се преразглежда и надеждността на прилагания метод за обезценка на активите, съгласно СС 36 и решението на ръководството се оповестява, след индивидуална оценка и управленско решение. Счетоводната политика на Дружеството, относно вземанията и тяхната обезценка е свързана с давностния им срок, който е 5 годишен за значителна част от тях. Те се отписват след изтичането му, но преди това, след изтичане на 3 години от датата на изискуемостта на вземането, те се обезценяват като несъбираеми.

През 2016 година ръководството на дружеството е взело решение за извършване на обезценка на трудносъбираеми вземания в размер на 15% или 72154,41 лв. На основание чл. 34 от ЗКПО е начислена данъчна временна разлика на стойност 7215,44 лв.

2.7.6. Резерви

Резервите на дружеството се образуват от разпределяне на финансовите му резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата.

2.7.7. Нетекущи и текущи задължения

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. В счетоводния баланс към 31.12.2016г. те са посочени като нетекущи и текущи в зависимост от падежа им, след като са потвърдени от контрагентите.

2.7.8. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи се начислява, като последователно се прилага линейният метод. Амортизация не се начислява на земите, както и на активите в процес на подобрение, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Използвайки алтернативния метод на отчитане на инвестиционните имоти в НСС 40, дружеството амортизира по идентичен начин и инвестиционните имоти.

2.7.9. Провизии за задължения

Провизии за задължения се начисляват в отчета за приходи и разходи и се признават в счетоводния баланс, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, в резултат на минало събитие и има значителна вероятност те да бъдат заплатени. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

2.7.10. Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите от и за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

2.7.11. Приходи от продажба на активи и услуги

Приходите от продажба на продукция и стоки се начисляват в отчета за приходи и разходи когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се признават в отчета за приходи и разходи пропорционално на етапа на завършеност към датата на финансовия отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се признават приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи или възможно възражение от страна на възложителя.

2.7.12. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават в отчета за приходи и разходи в периода на възникването им.

2.7.13. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2016г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба, като и през 2015 г.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на преносната стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Първоначалното признаване на отсрочените данъчни активи или пасиви се извършва по начин, по който е възникнало събитието, от което те се пораждат. За събития, от които се засяга печалбата или загубата, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за тяхна сметка. За събития, от които се засягат други елементи на капитала, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за сметката на съответния негов елемент. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

3. Пояснителни бележки към елементите на годишния финансов отчет

3.1.1. Нетекущи активи

Всички нетекущи активи, представляващи земи са представени по историческа цена. Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лв. Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на даден актив над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в неговата стойност. Всички други разходи за поддръжка и текущ ремонт се признават в отчет за приходи и разходи в периода, през който са извършени.

Нематериални активи-Концесии, патенти, програмни продукти, търговски марки и др .подобни права	2016	2015
Салдо 01 януари	7	7
Салдо на 31 декември	7	7
Натрупана амортизация	6	5
Начислена амортизация за годината	1	1
Натрупана амортизация	7	6
Балансова стойност	0	1
Дълготрайни материални активи- Съоръжения и други	2016	2015
Салдо 01 януари	27	46
Отписани	19	19
Салдо на 31 декември	8	27
Натрупана амортизация	23	38

Начислена амортизация за годината	1	3
Отписана амортизация	19	18
Натрупана амортизация	5	23
Балансова стойност	3	4

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група	2016	2015
Салдо 01 януари	10	10
Салдо 31 декември	10	10
Предоставени заеми на предприятия от група	2016	2015
Салдо 01 януари	189	189
Салдо 31 декември	189	189
Начислена провизия	28	0
Натрупана провизия	28	0
Балансова стойност на предоставения заем	161	0

Дългосрочни инвестиции- имоти

Наименование	Земи		Сгради конструкции		и ОБЩО	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Салдо 01 януари	39	39	1196	1196	1235	1235
Салдо на 31 декември	39	39	1196	1196	1235	1235
Натрупана амортизация	0	0	579	531	579	531
Начислена амортизация за годината	0	0	49	48	49	48
Натрупана амортизация	0	0	628	579	628	579
Балансова стойност	39	39	569	617	607	656

Други заеми

Предоставени други заеми	2016	2015
Салдо 01 януари	291	291

Салдо 31 декември	291	291
Начислена провизия	30	0
Натрупана провизия	30	0
Балансова стойност на предоставените други заеми	261	291

Отсрочени данъци	2016	2015
Начислена провизия	72	0
Начислени 10 % ДВР	7	0

3.1.2 . Текущи активи

Вземания от предприятия в група	2016	2015
Салдо 01 януари	140	126
Начислено	122	138
Платено	110	124
Салдо 31 декември	152	140
Начислена провизия	15	0
Балансова стойност на вземанията	137	140

Вземания от свързани лица	2016	2015
Салдо 01 януари	9	1
Начислено	120	31
Платено	110	23
Салдо 31 декември	19	9

3.1.3. Задължения

Задължения към свързани лица	2016	2015
Салдо 01 януари	64	71
Начислено	2	35
Платено	64	42
Салдо 31 декември	2	64

3.1.4. По отчета за приходи и разходи

Приходите на дружеството през 2016 г. са основно от отдаване под наем на собствени недвижими имоти. Промяна в отчитането на приходите в сравнение с минали години няма. При признаване на приходите за 2016 г. са спазени основните счетоводни принципи: текущо начисляване, предпазливост и предимство на съдържанието пред формата.

Приходи от дейността	2016	2015
Приходи от продажба на услуги	335	339
Приходи от лихви, финансови приходи и други	1	1
Други приходи	12	64
О бщо приходи	348	404

Разходите за отчетния период са признати в ОПР на база основните принципи за тяхното отчитане съгласно чл.4 от ЗС: текущо начисляване и съпоставимост между приходите и разходите.

Основните разходи за дейността по икономическо предназначение са:

Разходи	2016	2015
Разходи за суровини и материали	93	94
Разходи за външни услуги	101	109
Разходи за амортизации	50	52
Разходи за обезценка	72	0
Разходи за заплати на персонала	0	35
Разходи за осигуровки	0	5
Разходи за лихви и други финансови разходи	1	1
Други разходи	14	18
Общо разходи	331	314

3.1.5 Годишна данъчна декларация.

Текущият счетоводен финансов резултат за 2016 г. е печалба в размер на 18 х. лв., а преобразувания данъчен резултат, посочен в годишната данъчна декларация за 2016 г. е 63 х. лв. ,като дружеството дължи корпоративен данък в размер на 6 хил.лв.

През 2016 година е декларирало авансови вноски за периода 01.07.2016-01.09.2016г. с декларация по чл.88 от ЗКПО и чл.87а, ал.2 и 3 от ЗКПО в размер на 3700 лв, като сумата е внесена с платежно нареждане на 22.12.2016, заедно с начислената лихва за просрочие.

Няма съществени събития, след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансов отчет.

Мис Каприз Комерс ЕАД е едноличен собственик на капитала на дружествата:

Дружество	ЕИК	Сума на сделката през 2016 г
МД 2 ЕООД	ЕИК 131410255	121 753,15 лв
Кавалерът ЕООД	ЕИК 126662019	0,00 лв

Свързани юридически лица с дружеството са:

Шар 49 ЕООД	ЕИК 131398165	0,00 лв
Севедо ЕООД	ЕИК 121176974	1 216,67 лв
С и В 2010 ЕООД	ЕИК 201365146	118 385,44 лв
СС 2001 АД	ЕИК 130565580	0,00 лв
Студио пропъртис ЕООД	ЕИК 202376868	0,00 лв
ЖЗС ЕООД	ЕИК 204327193	0,00 лв

Ръководството на дружеството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2016 г. са спазени действащите счетоводни стандарти и принципите на текущо начисляване на приходите и разходите и предпазливост при оценката на активите и пасивите.

Ръководството на дружеството също така потвърждава, че не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността то да продължи дейността си и финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Настоящият годишен финансов отчет към 31.12.2016 г. е изготвен на 13.03.2017 г. в хиляди лева със сравнителна информация за 2015 г.

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за публикуване от Съвет на директорите 28.03.2017 г.

Съставител на ГФО:.....

/ И. Николова – Анирина ЕООД /

Изпълнителен директор:.....

/ С. Иванов /

ГОДИШЕН ДОКЛАД

за дейността на Мис Каприз Комерс ЕАД

през 2016 г.

1. Преглед

1.1 Основни данни

Регистрираният капитал на Мис Каприз Комерс ЕАД е 500 000 лева, разпределен в 500 000 дялове с номинална стойност 1.00 лева всяка.

Към 31.12.2016 г. 100 % от записания основен капитал на дружеството е внесен. Дружеството се представлява и управлява от Стоян Асенов Иванов.

1.2 Описание на дейността

Отдаване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти.

1.3 Резултати от дейността за 2016 г.

Към края на отчетния период – 31.12.2016 г., дружеството разполага със следните активи и пасиви:

Активи	Сума хил. лв. 31.12.2016 г.	Пасиви	Сума хил. лв. 31.12.2016 г.
Дълготрайни активи	3	Записан Капитал	500
Дългосрочни финансови активи	1039	Резерви	595
Отсрочени данъци	7	Натрупана печалба от минали години	95
Вземания	177	Текуща печалба	18
Парични средства	14	Задължения	32
Сума на актива	1240	Сума на пасива	1240

Общата сума на приходите и разходите, както и финансовия резултат на дружеството за 2016 г. е:

Вид	Сума хил. лв. 31.12.2016 г.
Общо приходи	348
Общо разходи	331
Печалба от обичайна дейност	17
Разходи за данъци от печалбата	6
Други данъци	(7)
Печалба за текущия период	18

Рискови фактори

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е риска, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва - валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е риска, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай, че не изпълни договорено задължение. Ликвидният риск е риска, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансови пасиви.

Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяна на валутните курсове, лихвени проценти по търговски кредити.

***Политически риск**

Постигнатата политическа стабилност и въвеждането на валутен борд в страната значително намалиха влиянието на политическия риск и след проведените непопулярни мерки, свързани с провеждането на структурната реформа се наблюдава промяна в пазарната ориентация на страната ни.

Започналите процеси за синхронизиране на българското законодателство с европейските стандарти във връзка с приемането ни в ЕС, задълженията на Р България, произлизащи от поетите международни ангажменти действат в посока на намаляване на политическия риск, което също влияе положително и върху дейността на „Мис Каприз Комерс“ ЕАД.

***Макроикономически риск**

Основният вътрешен риск остава, ако се допусне либерализация на фискалната политика, което би довело до нарушаване на принципите на валутния борд и сериозно увеличение на дефицита по вътрешна сметка.

***Валутен риск**

Основните сделки осъществявани от дружеството са в български лева, поради което не съществува валутен риск.

***Инфлационен риск**

До въвеждането на валутен борд в страната ни, инфлационният риск имаше голямо влияние върху дейността на стопанските предприятия и в това число и върху „Мис Каприз Комерс“ ЕАД. След въвеждането на стабилизационна програма, валутен борд и фиксирането на лева към единната европейска валута, инфлацията като цяло намаля и това улесни прогнозирането на краткосрочните бъдещи резултати.

***Лихвен риск**

Лихвеният риск е рискът от колебания в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

***Фирмен риск**

Основният фирмен риск за „Мис Каприз Комерс“ ЕАД е свързан с възможни различия в търсенето и предлагането на услуги, в предпочитанията на потребителите или в резултат на засилената конкуренция. Чрез анализ на основните фактори, влияещи върху получаваните приходи, дружеството намалява влиянието на риска.

***Бизнес риск**

Бизнес рискът се определя от спецификата на продажбите на емитента. Това е несигурността за получаване на приходи съответстващи на предлагането. За предлаганите от „Мис Каприз Комерс“ ЕАД услуги и търсенето е обусловено главно от показателите цена – качество и добрата информираност на потребителите.

***Финансов риск**

Показателите за дела на капитала, получен чрез заеми определят каква част от общия капитал представляват привлечените средства. Колкото дялът на задълженията спрямо собствения капитал е по-голям толкова е по-голям и финансовият риск.

Финансови показатели за 2016 г.

Изчисляване на показателите за капиталовата структура

№	Показатели	2016	2015
1.	Краткотрайни активи – хил. лв.	191	194
2.	Краткосрочни задължения – хил. лв.	32	152
3.	Нетен оборотен капитал – хил. лв. /1-2/	159	42
4.	Собствен капитал хил. лв.	1208	1193
5.	Дългосрочни пасиви – хил. лв.	0	0
6.	ДМА хил. лв.	3	4
7.	Коефициент на покриване на краткосрочните задължения / 3:2/	0.28	0,28
8.	Коефициент на покриване на	0,00	0,00

	дългосрочните задължения / 4:5/		
9.	Коефициент на покриване на ДМА със собствен капитал / 4:6/	402,67	298,25

Дружеството е с добри стойностни показатели за капиталовата структура.

Динамиката на приходите и разходите се изразява чрез коефициентите за ефективност на разходите и приходите

№	ПОКАЗАТЕЛИ	2016	2015	Изменение в хил. лв.	Изменение в %
1.	Общо приходи	348	404	-56	-13,86%
2.	Приходи от обичайната дейност	335	339	-4	-1,18%
3.	Разходи за обичайната дейност	330	313	17	5,43%
4.	Коефициент на ефективност на разходите /1:3/	1,05	1,29	X	X
5.	Коефициент на ефективност на приходите /3:1 /	0,95	0,78	X	X

Коефициентът на ефективност на разходите показва реализираните приходи от 1 лев разход. Коефициентът на ефективност на приходите показва разходите, с които е постигнат всеки лев приход на дружеството.

Ликвидността е способността на дружеството да извършва текущите си задължения. Ликвидността е още известна като краткосрочна платежоспособност на предприятието. Анализира се със съпоставяне на краткотрайните (текущи) активи с краткосрочните задължения.

Изчисляване на показателите за ликвидност

Година	Коефициент на обща ликвидност	Коефициент на бърза ликвидност	Коефициент на абсолютна ликвидност
2015	1,28	0,09	0,09
2016	5,97	0,44	0,44

Ликвидността на „Мис Каприз Комерс ” ЕАД за 2016 год. е по-добра в сравнение с отчетената за 2015 год., а показателите за абсолютна ликвидност са положителни, от което следва че дружеството може да посреща текущите си задължения.

Рентабилност

Върху рентабилността оказват влияние множество фактори, най-важни при

анализа са:

- печалбата и евентуално настъпили изменения в нея
- величината на приходите от обичайна дейност и допълнителна дейност;
- величината на разходите;
- влиятието на капитала и на неговите разновидности, главно като собствен и привлечен капитал;
- използване с целево предназначение на ДМА и КА на предприятието;

Година	Коеф. на рентабилност на приходи от продажби	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	Коеф. на рентабилност на пасивите	Коеф. на капитализация на активите
2015	0,23	0,07	0,06	0,06
2016	0,05	0,01	0,01	0,01

1.5. Развитие на предприятието

През 2016 г. дружеството си е поставило за цел подобряване на резултатите от 2015 г. чрез максимално използване на всички ресурси, водещи до намаляване на себестойността и постигане на много добри крайни резултати.

Управленческият екип на дружеството счита, че е създал предпоставки за достатъчна прозрачност във взаимоотношенията си с клиенти, доставчици и персонала в дружеството.

2. Важни събития настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет.

Не са настъпили важни събития в дейността на дружеството след годишното приключване, които да окажат влияние върху неговата дейност. В периода след 31.12.2016 г. дружеството няма ипотекирани, блокирани или дадени в залог активи.

3. Информация свързана с органите на управление

3.1. Отговорности на ръководството

Ръководството на дружеството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2016 г се е придържало към действащите Закон за счетоводството и Национални счетоводни стандарти. Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие. Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и откриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

През изтеклата година Съветът на директорите в своята дейност се е придържал към стандартите за добро корпоративно управление. Вземите решения и предприетите действия са били винаги прозрачни. Тази политика е

свързана с насърчаване и подпомагане на дейността на дружеството с цел бъдещото му развитие. Ръководството на дружеството гарантира, че няма намерение да преустановява дейността му в обозримо бъдеще, изразяващо се най-малко в 12 месеца.

3.2. Информация по чл.187д от Търговския закон.

Дружеството не е придобивало и прехвърляло собствени акции през 2016 г., а също така и не притежава собствени акции.

Брой акции в началото на годината	500 000
-----------------------------------	---------

Брой акции в края на годината	500 000
-------------------------------	---------

3.3 Участие на членовете на съвета на директорите в други търговски дружества, като управители

Представляващият и управляващ дружеството Стоян Асенов Иванов има участие като собственик и управител в други дружества, които участия са публикувани в Търговският регистър.

3.4. Договори с членовете на съветите и свързани с тях лица

Няма сключени договори през 2016 година на основание чл.240 б от Търговския закон.

Дата:
28.03.2017

Изпълнителен директор:

/Стоян Иванов/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на МИС КАПРИЗ ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на МИС КАПРИЗ ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016г. 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 2016 г. и за 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 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 изискваните 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.
- 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.

Одиторско дружество ЕЙ СИ ОДИТ ООД

Адрес на управление: гр. София, ул. Раковски 28

Управител:
/Емилия Илиева, ДЕС/



Регистриран одитор, отговорен за одита:
/Емилия Лучева, ДЕС/

Дата: 22.05.2017г.