

АРА АД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

31.12.2017

115877732

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но не внесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	4000	4000
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т. ч.:	2682	2683	Общо за група IV:	0	0
- земи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
	2662	2662	- неразпределена печалба		6708
- сгради	20	21	- непокрита загуба	-699	-2150
2. Машины, производствено оборудване и	0	0	Общо за група V:	-699	4558
3. Съоръжения и други			VI. Текуща печалба (загуба)	-19	-5257
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на			Общо за раздел A:	3282	3301
Общо за група II:	2682	2683	Б. Провизии и сходни задължения		
III. Дългосрочни финансови активи			над 1 година		
Общо за група III:	0	0	до 1 година		
Общо за раздел Б:	2682	2683	над 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			3. Получени аванси, в т. ч.:	0	0
I. Материални запаси			4. Задължения към доставчици, в т. ч.:	0	0
3. Продукция и стоки, в т. ч.:	280	280	до 1 година		0
- продукция			над 1 година		
- стоки	280	280	до 1 година		
Общо за група I:	280	280	над 1 година		
II. Вземания			6. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	0	0
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		0	до 1 година		
над 1 година		0	над 1 година		0
2. Вземания от предприятия от група, в т. ч.:		0	8. Други задължения, в т. ч.:	0	0
4. Други вземания, в т. ч.:		0	до 1 година		0
над 1 година	0	0	над 1 година		0
Общо за група II:	0	0	- към персонала, в т. ч.:	0	0
III. Инвестиции			- данъчни задължения, в т. ч.:	0	0
Общо за група III:	0	0	до 1 година		0
IV. Парични средства, в т. ч.:			над 1 година		
- в брой	12	4	до 1 година		0
- в безсрочни сметки (депозити)	308	334	над 1 година		
Общо за група IV:	320	338	Общо за раздел В, в т. ч.:	0	0
Общо за раздел В:	600	618	до 1 година	0	0
Г. Разходи за бъдещи периоди			над 1 година	0	0
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	3282	3301	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	3282	3301

Дата на съставяне: 12.04.2018

одитор : И.Зонков

Съставител:

М.Етимова

Ръководител:

П.Илиев

ЗАБЕЛИ:

12.04.2018 г.

0250

Иван
Зонков

Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

АРА АД

31.12.2017

115877732

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	6	878
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	7	31	а) продукция		
а) суровини и материали	2	2	б) стоки	0	854
б) външни услуги	5	29	в) услуги	6	24
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	0	0	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	0	0	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:			4. Други приходи, в т. ч.:		0
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	1	3	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	6	878
- разходи за амортизация	1	3	- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т. ч.:	16	7559	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	0	1481
а) балансова стойност на продадените активи	0	1982	а) приходи от предприятия от група		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	24	7593	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		0	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	0	1481
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	1	23			
Общо финансови разходи (6 + 7)	1	23			
8. Печалба от обичайна дейност	-19	-5257	8. Загуба от обичайна дейност	0	0
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	25	7616	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	6	2359
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	-19	-5257	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
11. Разходи за данъци от печалбата	0	0			
13. Печалба (10 - 11 - 12)	-19	-5257	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	6	2359	Всичко (Общо приходи + 11)	6	2359

съставяне: 12.04.2018

одитор: И.Зонков

0250 Иван Зонков
Регистриран одитор

Съставител:
М.Етимова
Ръководител:
П.Илиев



Завършил:
12.04.2018г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

31.12.2017

115877732

АРА АД

(хил. лв.)

Показатели	Основен капитал	Резерв от последв. оценки на активи и пасиви	РЕЗЕРВИ			Финансов резултат от минали години	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ		Общо собствен капитал
			Резерв съгласн. о учредителен акт	Други резерви	Законови		Печалба	Загуба	
Салдо в началото на отчетния период	4 000		0		0	0	(699)		3 301
2 Финансов резултат за текущия период								(19)	(19)
8. Други изменения в собствения капитал									0
Салдо към края на отчетния период	4 000	0	0	0	0	6 708	(2 150)	(19)	3 282
Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	4 000	0	0	0	0	6 708	(2 150)	(19)	3 282

съставяне : 12.04.2018

Одитор: И Зонков

Съставител:

Маргарита Стефанова Етимова

Ръководител:

Петър Спасов Илиев



Закриване:

12.04.2018 г.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

31.12.2017

115877732

(хил. лв.)

АРА АД

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	24	1 137	320
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			0	0
Платени и възстановени данъци върху печалбата		0	0	0
Други парични потоци от основна дейност			0	0
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	6	24	1 137	320
В. Парични потоци от финансова дейност				
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		0		530
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		0		0
Други парични потоци от финансова дейност	0	0		0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	0	0	530
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+В)	6	24	1 137	850
Д. Парични средства в началото на периода				51
Е. Парични средства в края на периода				338

съставяне : 12.04.2018

Одитор: И.Зонков



Зонков

12.04.2018 г.

Съставител:

Мargarита Стефанова Етимова

Ръководител:

Петър Спасов Илиев



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА “АРА” АД гр.Пловдив

ПРЕЗ 2017 год.

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 33, ал.1 от Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Във връзка с приключване на финансовата 2017 год. предоставяме на вниманието Ви информация за финансовото и икономическо състояние на дружеството към 31.12.2017 год.

Финансовият отчет беше изготвен към 31.12.2017 год. и приключва на загуба от 19 хил. лв в резултат на много високи МДТ и ниски приходи от наеми на магазини, амортизационни отчисления 1 хил. лв.

1. Информация за дружеството:

“АРА” е акционерно дружество, регистрирано в Пловдивски окръжен съд по фирмено дело 821/2005год, пререгистрирано в Агенция по вписване с ЕИК 115877732

Капиталът на дружеството е в размер на 4000 хил. лева, 4 000 хил. бр. акции. Основното акционерно участие е както следва:

	Брой	%
1. Физически лица	0	0
2. Юридически лица	2	100
О Б Щ О	2	100

През 2017 год. няма промяна в собствеността.

2. Преглед на дейността:

Основната дейност на дружеството според устава му е: строителство;проектиране;покупка, строеж и/или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; покупка на стоки или други вещи с цел препродажба ;

Дейността се осъществява в офис, в гр./с/ Пловдив, община Пловдив, област Пловдив.

Средно списъчния състав на персонала през 2017 година е 0 бр. спрямо 0 бр. за 2016 г.

3. Резултати от дейността:

Резултатите от дейността на Дружеството за 2017 год. са отрицателни - реализирана е загуба от 19 хил. лв, спрямо загубата от 5 257 хил. лв през 2016 год. Текущата загуба е резултат от високи МДТ и ниски приходи .

Показатели	2017 год. в хил.лв.	2016 год. в хил.лв
Общо приходи	6	2359

Общо разходи	25	7616
Брутна загуба		
Брутна печалба		
Счетоводна загуба	-19	-5257
Счетоводна печалба		

Приходите от дейността са както следва:

Приходи	2017 год. в хил.лв.	2016 год. в хил.лв.
От продажба на ГП		
От продажба на стоки		854
От услуги и наеми	6	24
От продажба на ДМА		
От продажба на материали		
Други приходи		1481
Общо:	6	2359

Разходите за дейността са както следва:

Разходи	2017 год. в хил.лв.,	2016 год. в хил.лв.,
За материали	2	2
За външни услуги	5	29
За възнаграждения и осигуровки	0	0
Балансова ст-ст на продадени активи	0	1982
Амортизации	1	3
Други разходи	17	5600
Общо:	25	7616

Финансови показатели от дейността на Дружеството

		2017 г.	2016 г.
1. Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	=	1,00	1,00
2. Коефициент на рентабилност на собствения капитал	=	-0,01	-1,59
3. Ефективност на приходите от дейността	=	4,09	3,23
4. Коефициент на обща ликвидност	=	0,00	0,00
5. Коефициент на бърза ликвидност	=	0,00	0,00
6. Коефициент на финансова автономност	=	0,00	0,00
7. Коефициент на задлъжнялост	=	0,00	0,00

4. Информация за важните събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Първите месеци на 2018 год. потвърдиха положителната насока за развитие на дейността, така както беше и през последното тримесечие на 2017 год. Нашите очаквания са за намалени приходи поради изчерпване на количеството обекти за продажба. Оставащите като наличност магазини по-трудно се продават. Нямаме индикации за проблеми в областта на дейността ни.

5. Стопански цели за 2018 год.

През 2018 год. ръководството си е поставило за цел да успее да продаде наличните магазини на Дружеството.

Ръководството гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури подобаващо място в бранша и стабилност на дейността на Дружеството.

6. Научноизследователска и развойна дейност:

Дружеството ни не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

7. Управление

Съгласно действащият търговски закон в България към 31.12.2017 год. «АРА» АД се управлява от двама Изпълнителни директори.

Към 31.12.2017год. Съветът на директорите е със следния състав:

1. Анастасия Иванова Накова
2. Денка Видолова Гинева
3. Екатерина Георгиева Шишкова
4. Петър Спасов Илиев
5. Станимира Христова Колева
6. Маргарита Стефанова Етимова

Изпълнителни директори на Дружеството през отчетния период са Петър Спасов Илиев и Екатерина Георгиева Шишкова.

8. Информация по чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон

Нашето дружество, което е АД не притежава временни удостоверения. Дружеството освен това не притежава, нито е закупило или продало по време на отчетния период акции или дялове на контролиращите дружества, нито чрез подставени лица или чрез доверени дружества.

Членовете на Съвета на директорите не притежават акции от „АРА“ АД.

Членовете на Съвета на директорите не участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници.

Членовете на Съвета на директорите притежават повече от 25% от капитала на следните дружества:

1. „Алба“ ЕООД - Денка Видолова Гинева 100 %
2. „Ай Ейч Ем“ ООД - Денка Видолова Гинева 50 %
3. „Голдън стар“ ЕООД- Денка Видолова Гинева 100 %
4. „Уотър“ ЕООД- Денка Видолова Гинева 100%
5. „Албатрос ЕС“ ООД-Денка Видолова Гинева -50%
6. „Аспимаке“ ООД-Петър Спасов Илиев 50%
7. „Лагос груп“ ЕООД-Петър Спасов Илиев 100%
8. „Хрис М и М“ ООД – Станимира Христова Колева 55%
9. „Аспи-Ко“ ООД - Станимира Христова Колева 50%
10. „Аспи-Ко“ ООД- Петър Спасов Илиев 50%
11. „Буена виста“ ЕООД- Екатерина Георгиева Шишкова 100%

Членове на Съвета на директорите участват в управлението на други дружества, както следва:

Петър Спасов Илиев – „Аспимаке“ ООД, „Лагос груп“ ЕООД, „Аспи Билдинг“ ЕООД, „Тема инвест 8797“ ЕООД, „Аспибул“ ЕООД, „Фадо МТД“ ЕООД

Денка Видолова Гинева- „Радис груп“ АД, „Алба“ ЕООД, „СМК Бургас“ АД, „Брюксел 2014“ ЕАД, „Инвеста Пропъртис“ ЕАД, „Буена виста“ ЕООД, „Уотър“ ЕООД, „Алба Холидейс“ ЕООД

Анастасия Иванова Накова- „Саза Тур“ ЕООД, „Албатрос Холидейс“ ЕООД, „Брюксел 2014“ ЕАД, „Инвеста Пропъртис“ ЕАД, „Далико“ ЕООД

Екатерина Георгиева Шишкова – „Ай Ейч Ем“ ООД, „Ем Си Инвест“ ЕООД, „Буена Виста“ ЕООД, „Айбеке Риълти“ ЕООД

Станимира Христова Колева – „Аспи-Ко“ ООД, „Хрис М и М“ ООД, „Аспитур“ ООД, „Аспихолидейс“ ООД

През 2017 год. членовете на Съвета на директорите не са сключвали договори с Дружеството, които излизат извън неговата обичайна дейност или се отклоняват съществено от пазарните условия.

Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от дружеството, независимо от това, дали са били включени в разходите на дружеството или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

- а) получени суми и непарични възнаграждения – Изплатени суми през 2017г. като възнаграждения на членовете на Съвета на директорите **няма**;
- б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент - **няма**;
- в) сума, дължима от дружеството или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения - **няма**.

9. Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

10. Взаимоотношения с контролирани, свързани и контролиращи предприятия

10.1.Контролирани дружества

Нашето дружество няма квоти в капитала на други дружества.

10.2.Контролиращи дружества

Дружество няма контролиращи дружества, защото капитала е разделен 50 на 50 между собствениците на акции.

11. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и точна представа за неговото финансово състояние към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет към 31.12.2017 год. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

гр. Пловдив, 12.04.2018 год.

Петър Спасов Илиев.....
Изпълнителен директор



ПРИЛОЖЕНИЕ
към ГФО на АРА АД гр. Пловдив, ЕИК 115877732
за 2017 г

„АРА“ е акционерно дружество, със седалище в гр. Пловдив, адрес на управление гр. Пловдив, ул. Сливница № 6А, ет. 2, ЕИК 115877732 и предмет на дейност- дейности по реализиране на инвестиционни проекти за сгради. Капиталът на дружеството е в размер на 4 000 000 броя поименни акции с номинал 1 лев.

Отчетите на дружеството за 2017 г. са съставени на базата на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /НСФОМСП/ при прилагане облекченията за малки предприятия, съгласно СС 1, включително към датата на съставяне на настоящите отчети. При съставянето на отчетите не са допускани отклонения от счетоводното законодателство и обединение на суми по статии с цел по-голяма яснота.

Информацията от предходни периоди е сравнима с тази от текущия период без да са правени корекции на информацията за предходните периоди.

Отчетният период, за който се отнасят отчетите е една календарна година- от 01.01.2017 г до 31.12.2017 г включително.

През отчетния период не е променяна формата на отчета за приходите и разходите.

В представените отчети няма активи и пасиви, които да са свързани с повече от една статия в баланса.

Няма промяна в прилаганата счетоводна политика, включително базите за оценяване във финансовите отчети, принципите, изходните предположения, концепциите, правилата, базите и процедурите, както и предимствата на един счетоводен принцип пред друг.

Финансовите отчети са съставени при спазване на принципите на текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите и предимство на съдържанието пред формата.

Първоначалното признаване на активите и пасивите, собствения капитал, приходите и разходите става по метода на историческата цена. В края на отчетния период е извършена проверка, относно нуждата от обезценка на активи и е преценено, че три партии активи представляващи идеални части земя и улица, както и хидрофор, могат да се обезценят и да се анортират в ново дружество, защото носят само разходи. В края на периода дружеството притежава магазини, отчетени като стоки.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е централният курс на БНБ за еврото.

Предприятието не притежава 20% или повече от капитала на други предприятия.

Предприятието не е неограничено отговорен съдружник в други предприятия.

През отчетния период не са предоставяни аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление, както и не са поемани задължения в полза на тези лица чрез каквито и да са гаранции.

Предприятието не е част от група.

Предприятието няма повече от един клас акции. Всичките 4 000 000 броя са поименни с номинал 1 лев.

На управляващите органи на дружеството не са известни данни за несигурност относно възможността на предприятието да продължи дейността си.

Предприятието няма ипотекирани активи през 2017г.

През отчетния период предприятието не е придобило собствени акции.

Отчитане на стоково-материални запаси

СМЗ се отчитат по доставната им стойност. Използвания метод при разход е средно претеглена стойност, изчислена към последно число на текущия месец. В края на годината се оценяват по по-ниската между доставната и нетната реализируема стойност.

Отчитане на амортизацията

Срока на годност и значимостта на остатъчната стойност на новопридобити ДМА се установява от технически специалисти на дружеството. Използвания метод на амортизация е линейният. Използват се следните амортизационни норми:

Сгради	4%
Машини,оборудване	30%
Стопански инвентар	15%
На земята не се начислява амортизация.	

Отчети за паричните потоци

Основните парични потоци са в български лева по разплащателна сметка. Валутните позиции се преоценяват текущо към последно число на месеца по фиксиран курс на БНБ към еврото 1,95583 лева.

Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството реализира загуба в размер на 19 хил лв, дължаща се на високите МДГ и ниски приходи.

Няма фундаментални грешки и промени в счетоводната политика за изминалия отчетен период.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

ГФО е одобрен за публикуване от Съвета на директорите нааприл 2018г.Решението е протоколирано с протокол от същата датааприл 2018г.

Няма настъпили събития след датата на приемане на ГФО.

Данъци от печалбата

Дружеството завършва текущата година с загуба в размер на 19 хил. лв. Дружеството не отчита временни разлики към 31.12.2017г.

Дълготрайни материални активи

Определен е стойностен праг на същественост от 700 лв. Дружеството няма записани активи под 700 лева. ДМА се оценяват първоначално по цена на придобиване , образувана от покупната стойност и допълнителни разходи. Последващите разходи се отчитат като текущи разходи за дейността. Последващите разходи се отчитат като увеличение стойността на актива само когато водят до по-голяма икономическа изгода от първоначалната.

Приходи

Дружеството отчита приходи от наеми.

Доходи на персонала

Разходите за персонала са в размер на 0 хил. лева. Към 31.12.2017г дружеството няма назначен персонал.

Ефекти от промените във валутните курсове

Сумата от курсови разлики не е съществена.

Оповестяване на свързани лица

Списък на свързаните лица:

- Аспикор ООД, адрес: гр. Пловдив, ул. Сливница № 6 А ет. 2 - притежава 50%, от капитала на АРА АД

Няма сделки със свързани лица през отчетния период.

Съвета на директорите се състои от следните лица:

Денка Видолова Гинева
Анастасия Иванова Накова
Екатерина Георгиева Шишкова
Маргарита Стефанова Етимова
Петър Спасов Илиев
Станимира Христова Колева

Дружеството няма сключени сделки с членове на Съвета на директорите.

На изпълнителните директори не са изплащани заплати.

Договореното възнаграждение за одиторска заверка на отчета е в размер на 2 хил. лева.

Дружеството не разпределя дивиденди през отчетния период.

Обезценка на активи

За отчетния период не е правена обезценка на активи.

Провизии, условни задължения и условни активи

Дружеството няма отчетени провизии и условни активи и пасиви.

Нематериални активи

Дружеството не разполага с НА.

Инвестиционни имоти

Дружеството няма заведени инвестиционни имоти.

Счетоводител: 

Ръководител: 



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ

НА АРА АД, Пловдив

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на АРА АД, Пловдив („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени 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 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 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.
- 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.

Иван Зонков – регистриран одитор

България, Пловдив, ул. „Крали Марко“ 25-27, ет. 4, ап. 13

[Адрес на одиторското дружество]

12 април 2018 г.

[Дата]


