

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ГОЛФ И СПА КОМПЛЕКС ИБЪР 2 АД, ЕИК200175877
гр. София, ул. А.П.Чехов №69, ап.15
към 31.12.2016г.

Раздели, групи, статии	Сума, хил.лв.		Раздели, групи, статии	Сума, хил.лв.	
	Текуща	Предходна		Текуща	Предходна
Б. Нетекущи / дълготрайни/активи			А. Собствен капитал		
1. Нематериални активи			1. Записан капитал	1112	1112
Концесии, патенти, търг.марки, програмни продукти и др.подобни права и активи			5. Натрупана печалба/загуба	(375)	(361)
Общо нематериални активи		8	- непокрита загуба	(375)	(361)
2.Дълготрайни материални активи		8	6. Текуща печалба/загуба	(81)	(14)
Земни и сгради, в т.ч.			Общо за раздел А	656	737
а) земи	150	150			
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	150	150	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо дълготрайни материални активи	492	708	Провизии за данъци, в т.ч. отсрочени данъци	1	1
Общо за раздел Б	642	866	Общо за раздел Б	1	1
В. Текущи / краткотрайни/ активи		866	В. Задължения		
2. Вземания			5. Задължения към доставчици	46	46
Вземания от предприятия в група.	229	84	Над 1 година	46	46
- над 1 год.	229	84	7. Задължения към предприятия в група, в т.ч.	184	184
Общо вземания	229	84	Над 1 година	184	184
4. Парични средства	16	18	Общо за раздел В, в т.ч.	230	230
- в брой	15	16	над 1 година	230	230
- в безсрочни сметки	1	2			
Общо парични средства	16	18			
Общо за раздел В	245	102			
СУМА НА АКТИВА	887	968	СУМА НА ПАСИВА	887	968



Ръководител:
Кирил Недев

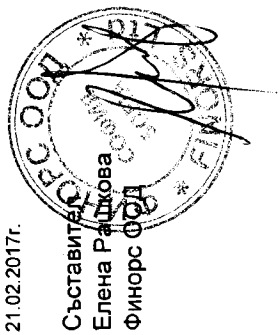
*Завършена съгласно
Оредарския план:
08.06.2017г.*

Съставител:
Елена Рашкова
Финорс ООД

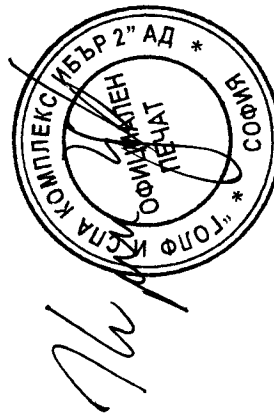
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ГОЛФ И СПА КОМПЛЕКС ИБЪР 2 ЕАД, ЕИК 200175877
за 2016г.

Наименование на разходите	Текуща година	Предходна година	Наименование на приходите	Текуща година	Предходна година
a	1	2	a	1	2
А. Разходи, хил.лв.			Б. Приходи, хил.лв.		
Разходи за оперативна дейност			Приходи от оперативна дейност		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги	3	4	4. Други приходи, в т.ч.	146	
б) Външни услуги	3	4	Приходи от продажби на дълготрайни активи	146	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	7	10	10. Общо приходи от оперативна дейност	146	0
а) Разходи за амортизация на ДМА и НДА	7	10			
5. Други разходи, в т.ч.	217	52	Финансови приходи		
а) Балансова стойност на продадените активи	217	52	6. Приходи от други инвестиции и заеми, като нет активи		52
Общо разходи за оперативна дейност	227	66	в т.ч. приходи от предприятия от група		52
			Общо финансови приходи	0	52
			8. Загуба от обичайна дейност	81	14
			Общо приходи	146	52
			9. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	81	14
			10. Загуба	81	14
Всичко(Общо разходи)	227	66	Всичко (Общо приходи)	227	66

21.02.2017г.



Съставител
 Елена Радкова
 Финансов директор



Ръководител
 Кирил Недев

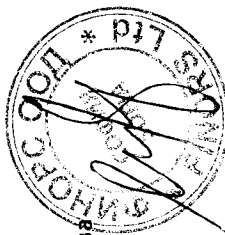
Заверен от нас
 Официален (подпис)
 08.06.2017г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (по прекия метод)
на ГОЛФ И СПА КОМПЛЕКС ИБЪР 2 АД, ЕИК200175877
гр. София, ул. А.П.Чехов №69, ап.15
за 2016 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период				Предходна година			
	постъпл. хил. лева	плащания хил. лева	нетен поток хил. лева	постъпл. хил. лева	плащания хил. лева	нетен поток хил. лева		
a	1	2	3	4	5	6		
А. Парични потоци от основна дейност								
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		2	(2)	8	3	5		
Парични потоци, свързани с трудови вознаграждения			-			-		
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	-	2	(2)	8	3	5		
Б. Изменение на паричните средства през периода (А)	-	2	(2)	8	3	5		
В. Парични средства в началото на периода	x	x	18	x	x	13		
Г. Парични средства в края на периода	x	x	16	x	x	18		

21.02.2017г.

Съставил:
Елена Рашкова
Финорс ООД



Ръководител:
Кирил Недев



Заверен е вложен
документ за подпис:
00.06.2017г.

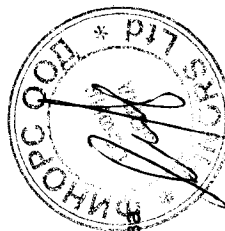
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ГОЛФ И СПА КОМПЛЕКС ИБЪР 2 АД, ЕИК200175877
за 2016 г.

гр. София, ул. А.П.Чехов №69, ап.15

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	Фин. резултат от минали години			текуща печалба / загуба	ОБЩО собствен капитал
		неразпределена печалба	непокрита загуба			
В хил. лева	1	5	6		7	8
Салдо в началото на отчетния период	1112		(375)			737
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1112		(375)			737
Финансов резултат за текущия период					(81)	(81)
Салдо към края на отчетния период	1112	-	(375)		(81)	656
Собствен капитал към края на отчетния период	1112	-	(375)		(81)	656

21.02.2017г.

Съставител:
Елена Рашкова
Финорс ООД



Ръководител:
Кирил Недев



*Завършен статен
 документ
 06.06.2017г.*

ГОДИШЕН ДОКЛАД

За дейността на ГОЛФ И СПА КОМПЛЕКС ИБЪР 2 АД

За 2016 г.

Изпълнителен директор: Кирил Недев

ГОЛФ И СПА КОМПЛЕКС ИБЪР 2 АД е акционерно дружество, регистрирано в Търговски регистър, Агенция по вписванията с ЕИК 200175877 на 17.06.2008г.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, ул. "Антон Чехов" № 69, ап.15.

Основната дейност на Дружеството е изграждане и експлоатация на голф игрища, управление на недвижими имоти, строителна дейност, вътрешно и външнотърговска дейност, търговско представителство и посредничество, консултантска, рекламна, лизингова, маркетингова дейност, както и всякаква друга търговска дейност, която не е забранена със закон.

Основните приоритети в дейността на ръководството на Голф и СПА комплекс Ибър 2 АД през 2016 година, бяха насочени към оцеляване по време на криза. При работата си дружеството е изправено пред рисковете, в резултат на тежката световна икономическа криза. Пред него съществува перспектива, която включва разрастване и разширяване на дейността, свързано с изграждане на голф комплекс, за което дружеството е сертифицирано като инвеститор клас А със сертификат А-053 от 25.06.2007г.

Капиталът на дружеството е в размер на 1 112 хил.лева, разпределен в 2224 броя поименни акции с номинал 500 лева всяка акция. Лазаров Недев АД, притежава 1988 броя акции, а Инициум ЕООД, притежава 236 броя акции.

През 2016 година има отчетени приходи от продажби в размер на 362,21 лв. Отчетени са разходи в размер на 10 хил.лева. Отчетеният финансов резултат за 2016 година е отрицателна величина – загуба в размер на 10 хил. лв. Общият размер на активите в баланса на дружеството са 958 хил. лв. Собственият капитал на дружеството е в размер на 727 хил. лв. През 2016г., коефициентът на обща ликвидност е в размер на 1,065. Коефициентът на бърза ликвидност също е в размер на 1.065. Коефициентът на рентабилност на собствения капитал е в размер на 0,12.

През 2016 година, дружеството премина от отчитане по Международните счетоводни стандарти към отчитане по националните счетоводни стандарти. Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Националните Счетоводни Стандарти. Всички активи и пасиви, признати в въвеждащия баланс са признати на основата, изисквана от съответните НСС. За целите на представянето на сравнителна информация, дружеството е изготвило въвеждащ баланс към 1 януари 2015 г., и представя годишния си финансов отчет към 31 декември 2016 г., съставен по правилата на Националните счетоводни стандарти, но съдържащ сравнителна информация за 2015 г., съгласно СС 42 Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти.

Последният годишен финансов отчет, съставен в съответствие с Международните счетоводни стандарти е отчетът за 2014 година.

Има равнение на собствения капитал на печалбата и загубата, определени в съответствие със СС 42 за последните две дати:

- а) датата на преминаване към Националните счетоводни стандарти, и
- б) датата на последния годишен финансов отчет, съставен в съответствие с Международните счетоводни стандарти.

Преминаването от Международните счетоводни стандарти към Националните счетоводни стандарти не се отразява върху финансовото състояние, финансовите резултати от дейността и паричните потоци на дружеството.

Дружеството не развива собствена научноизследователска и развойна дейност.

Дружеството не емитира ценни книжа на капиталовия пазар.

Голф и СПА комплекс Ибър 2 АД не е изкупувало обратно собствени акции на дружеството.

Дружеството няма клонове в стараната и в чужбина.

Формата на управление е едностепенна и се осъществява от Съвет на директорите.

Членовете на съвета на директорите участват в органи на управление на други дружества, което не е в противоречие с Търговския закон и устава на дружеството.

Членовете на съвета на директорите и свързаните с тях лица нямат сключени договори по чл. 240б от Търговския закон.

Няма важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет.

Изпълнителен директор

Кирил
Кирил Недев



"ГОЛФ И СПА ИБЪР 2" АД

Финансови отчети за годината,
приключваща на 31 декември 2016 година

Значими счетоводни политики и пояснителни бележки

Статут и предмет на дейност

"ГОЛФ И СПА ИБЪР 2" ЕАД е акционерно дружество, вписано в Агенция по вписванията през месец юни 2008г., съгласно законодателството на Република България.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, ул. А.П.Чехов 69, ап.15.

Основната дейност на Дружеството е изграждане и експлоатация на голф игрища, управление на недвижими имоти, строителна дейност, вътрешно и външнотърговска дейност, търговско представителство и посредничество, консултантска, рекламна, лизингова, маркетингова дейност, както и всякаква друга търговска дейност, която не е забранена със закон. Значими счетоводни политики

Изразяване за съответствие

През 2016г., бе извършена промяна в приложимата счетоводна база и бе преминато от отчитане по МСС към отчитане по НСС.

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Националните Счетоводни Стандарти. Всички активи и пасиви, признати в встъпителния баланс са признати на основата, изисквана от съответните НСС. За целите на представянето на сравнителна информация, дружеството е изготвило встъпителен баланс към 1 януари 2015 г., и представя годишния си финансов отчет към 31 декември 2016 г., съставен по правилата на Националните счетоводни стандарти, но съдържащ сравнителна информация за 2015 г., съгласно СС 42 Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти.

Последният годишен финансов отчет, съставен в съответствие с Международните счетоводни стандарти е отчетът за 2014 година.

Има равнение на собствения капитал на печалбата и загубата, определени в съответствие със СС 42 за последните две дати:

- а) датата на преминаване към Националните счетоводни стандарти, и
- б) датата на последния годишен финансов отчет, съставен в съответствие с Международните счетоводни стандарти.

Преминаването от Международните счетоводни стандарти към Националните счетоводни стандарти не се отразява върху финансовото състояние, финансовите резултати от дейността и паричните потоци на дружеството.

База за изготвяне

Финансовият отчет е представен в хиляди български лева /закръглени до хиляда/. Дружеството прилага Националните стандарти за финансова отчетност при изготвянето на годишния финансов отчет. Финансовите отчети са изготвени на базата на действащо предприятие.

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство - счетоводно, данъчно и търговско.

Финансовият отчет за 2016г. е изготвен в съответствие с изискванията на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предимство на съдържанието пред формата;
- предпазливост;
- съпоставимост на приходите и разходите;
- постоянство.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, променена в определени случаи и оповестено на съответните места в приложението.

Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута, паричните средства, вземанията и задълженията, възникнали в чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката /операцията/ и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината.

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев.

Значими валутни курсове:

31 декември 2015 г. 31 декември 2016 г.

	лева	лева
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

Дълготрайни материални активи

Собствени 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 евентуална преоценка. Земите, сградите, машините, съоръженията и транспортните средства, налични към 31.12.2015 и към 31.12.2016 година са представени по балансова стойност.

Стойностния праг, над който придобит актив може да се класифицира като дълготраен е 700 лв. Под тази сума активите се отчитат като текущи разходи за материали.

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

Печалбите и загубите от отписване на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за приходите и разходите.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Амортизация

Амортизацията като процес на намаляване стойността на дълготрайните материални активи вследствие на тяхното използване в дейността на дружеството се начислява, като се прилага НСС.

Поддръжката, ремонтите и подобренията на дълготрайните материални активи се отчитат като текущи разходи. Значимите подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност

През отчетния период не са извършени промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходния отчетен период. Счетоводните амортизационни норми се приемат за данъчни норми.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

Съдържание	Данъчна амортизационна норма	Счетоводна амортизационна норма
Сгради	4%	4%
Машини и оборудване	30%	30%
Компютри	50%	50%
Съоръжения	4%	4%
Автомобили – леки автомобили	25%	25%
Други транспортни средства	10%	10%
Стопански инвентар	15%	15%
Търговски марки	15%	15%
Програмни продукти	50%	50%

Търговски и други вземания

Вземанията от клиенти се отразяват по фактурната им стойност, намалена с провизия за обезценка. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а в

чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2015 и 31.12.2016 г. Преглед на вземанията за обезценка се извършва в края на годината.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства в лева оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута по курса на БНБ към 31.12.2015 г. За целите на съставянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в брой и в банкови сметки.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по цената на придобиване. Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи - покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност) и конкретна идентификация на разходите по партии, поръчки, проекти и клиенти.

Регистриран капитал

Регистрираният капитал е записан по историческа стойност в деня на регистриране.

Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Критериите за признаване на приходите могат да се прилагат:

- а) за всяка сделка поотделно;
- б) за делими компоненти на една сделка, за да се отрази същността ѝ;
- в) за две и повече сделки едновременно, когато те са свързани така, че търговският ефект може да се установи, след като се отчете цялата поредица от сделки.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: валутни разлики, банкови такси и комисионни.

Финансови разходи

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: валутни разлики, банкови такси и комисионни.

Данъци върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2016 г. е 10%.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят, чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба. Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба. Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента,

до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под формата на финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване на лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансов разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Сравнителна информация

Сравнителната информация в отчетите е представена при последователно прилагане на значимите счетоводни политики на Дружеството.

1. Дълготрайни активи

В хиляди лева

	Земя и сгради и активи в процес на изгражд ане	Съоръ- жения, машини и оборудване	Транс- портни средства	Стопански инвентар и компютър- на техника и др.	Нематер иални активи	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1.1.2016 г.	858				59	917
Промяна в счетоводната политика						
Преизчислен баланс към 1.1.2016 г.	858				59	917
Придобити активи						
Вътрешни трансфери						
Отписани активи						
Баланс към 31.12.2016 г.	858				59	917
Амортизация и загуби от обезценка						
Баланс към 1 януари 2016 г.					52	52
Промяна в счетоводната политика						
Преизчислен баланс към 1.1.2016 г.					52	52
Амортизация за периода					7	7
Амортизация на отписаните активи						
Баланс към 31.12.2016 г.					59	59
Балансова стойност						
Към 1.1.2016 г. (преизчислена)	858				7	865
Към 31.12.2016 г.	858				0	858

2. **Капитал**
През 2016г., основния капитал на дружеството е в размер на 1 112 хил.лева.
3. **Свързани лица**
През 2015г., дружеството е придобило вземане в размер на 44 хил.лв. от свързаното лице Голф клуб Ибър АД, съгласно договор за цесия.

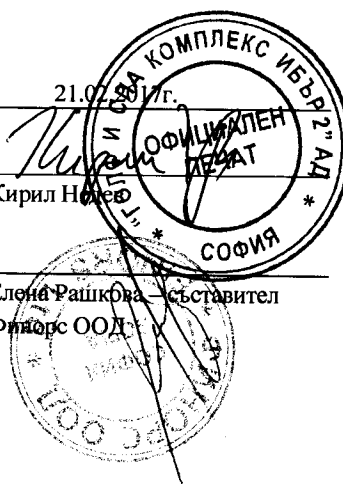
През 2009г. на дружеството е учредено право на ползване на недвижими имоти. Балансовата стойност на дълготрайния нематериален актив към 31.12.2016г., е 0 лв.
4. **Парични средства и еквиваленти**
Средства на дружеството са в размер на 16 хил.лева
6. **Финансов резултат**
Финансовият резултат за 2016г., е отрицателна величина – загуба в размер на 10хил. лева.
7. **Амортизации**
През 2016 г., не се начисляват данъчни амортизации на наличните активи.
8. **Събития след датата на баланса**
Няма значими събития, настъпили след датата на баланса.
9. **Няма нарушения и неточности на принципите на счетоводната политика и допуснати неточности и грешки в отделните съставни части на годишния финансов отчет.**

Дата: 21.02.2017г.

Ръководител:

Кирил Николов

Елена Рашкова – съставител
Финанс ООД



ДОКЛАД
НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ЕЛЕНА ПЕТРОВА ХРИСТОЗОВА
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР С ДИПЛОМА № 0297

ДО

СОБСТВЕНИКА НА

“ГОЛФ И СПА КОМПЛЕКС ИБЪР 2” АД

Ние извършихме одит на финансовия отчет на “ГОЛФ И СПА КОМПЛЕКС ИБЪР 2” АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 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, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 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 квалифицирано мнение

Ние започнахме одита на Дружеството на 02 май 2017 г. и съответно, не сме присъствали на извършената инвентаризация на активите и пасивите към 31.12.2016 г. Поради това, ние не бяхме в състояние да се убедим чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно наличността на дълготрайните активи в размер на 150 хил. лв. и незавършеното производство / строителство / в размер на 492 хил. лв. към 31.12. 2016 г. Съответно ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на представените съответни балансови пера в счетоводния баланс към 31.12.2016 г.

Регистрираният капитал на дружеството превишава чистата стойност на имуществото, което е нарушение на изискванията на Търговския закон.

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

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 неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на дълготрайните активи и незавършеното производство на Дружеството към 31 декември 2016 г. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект..

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, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.

- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници 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.

НЕЗАВИСИМ ОДИТОР: _____

/ Елена Христозова /

Град София
08.06.2017 г.