Приложение No 1 към СС 1

БАЛАНС

"ДЖИ ЕНД ВИ" ЕООД ЕИК: **831814453**

към 31.12.2016

АКТИВ **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. **ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ**			**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
Б. **Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ**			**I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ**	5	5
I. **НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**			**II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ**		
Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи	17		**III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ**		
Общо за група I :	17		**IV. РЕЗЕРВИ**		
II. **ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**			Други резерви	7	7
Земи и сгради, в т.ч.:	328	333	***Общо за група IV :***	7	7
--- земи	120	120	**V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :**		
--- сгради	208	213	— Неразпределена печалба	726	625
Машини, производствено оборудване и апаратура	231	52	***Общо за група V :***	726	625
Съоръжения и други ДМА	522	604	**VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)**	177	101
Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане	49		***ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :***	915	738
Общо за група II :	1130	989	**Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
III. **ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ**			**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1. Други заеми		4	Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :	1156	1012
Общо за група III :		4	до 1 година	303	358
IV. **ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ**			над 1 година	853	654
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :	1147	993	Получени аванси, в т.ч. :	31	36
В. **ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ**			до 1 година	31	36
I. **МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**			Задължения към доставчици, в т.ч. :	375	190
1. Материали и суровини	752	600	до 1 година	375	190
2. Стоки и продукция, в т.ч.:	153	97	Други задължения, в т.ч. :	257	154
--- продукция	15	2	— други задължения, в т.ч. :	29	54
--- стоки	138	95	до 1 година	29	54
3. Предоставени аванси		18	— към персонала, в т.ч. :	39	38
Общо по група I :	905	715	до 1 година	39	38
II. **ВЗЕМАНИЯ**			— осигурителни задължения, в т.ч. :	69	3
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	358	292	до 1 година	69	3
2. Други вземания, в т.ч.:	243	64	— данъчни задължения, в т.ч. :	120	59
Общо по група II :	601	356	до 1 година	120	59
III. **ИВЕСТИЦИИ**			***ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :***	1819	1392
IV. **ПАРИЧНИ СРЕДСТВА**			до 1 година	966	738
1. Парични средства в брой	45	47	над 1 година	853	654
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	15	3	***Г. Финансирания и приходи за бъд.периоди,в т.ч. :***		4
Общо по група IV :	60	50	до 1 година		4
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :	1566	1121			
Г. **РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**	21	20			
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)	2734	2134	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**	2734	2134

Дата: 09.03.2017 Съставител: Кей джи ес консулт ЕООД - Кирил Георгиев Господинов Ръководител: Георги Младенов Младенов

Завърил съгласно одиторски доклад от 07.06.2017 г.

0702 Захари Попчев Регистриран одитор

Захари Попчев

ДЕС, Регистриран одитор

"ДЖИ ЕНД ВИ" ЕООД СОФИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

"ДЖИ ЕНД ВИ" ЕООД

към 31. 12. 2016 година **Е И К :**

831814453

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
1.Намаление на зап.от продукция и НП		11	**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :**	3307	2230
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :	1757	1209	а) Продукция	3063	1962
а) суровини и материали	1375	772	б) Стоки	157	204
б) външни услуги	382	437	в) Услуги	87	64
3. Разходи за персонала, в т.ч. :	696	594	**2. Увеличение на зап.продукция и НП**	13	
а) разходи за възнаграждения	591	508	**3. Други приходи, в т.ч.:**	4	18
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	105	86	***ОБЩО приходи от оперативна дейност***	3324	2248
4. Разходи за амортизация и обезценка	165	114	**4. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:**	3	2
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:	165	114	- полож.разл.от пром.на вал.курсове	3	2
- разходи за амортизация	165	114	***Общо финансови приходи (4)***	3	2
5. Други разходи, в т.ч. :	443	167			
а) балансова ст-ст на продадени активи	116	136			
в) други	327	31			
ОБЩО Разходи за оперативна дейност	3061	2095			
6. Разходи за лихви и други фин.разходи	68	42			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи	2	2			
в) разходи за лихви	66	40			
7. Печалба от обичайната дейност	198	113			
Общо Разходи	3129	2137			
8. Счетоводна Печалба	198	113			
9. Разходи за данъци от печалбата	21	12			
10. Печалба *(балансова)*	177	101	**Общо Приходи**	3327	2250
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+9+10)	3327	2250	**ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ)**	3327	2250

Дата: 09.03.2017 Съставител: Кей джи ес консулт ЕООД - Кирил Георгиев Господинов Ръководител: Георги Младенов Младенов

Заверил съгласно одиторски доклад от 07.06.2017 г.

0702 Захари Попчев
Регистриран одитор

Захари Попчев
ДЕС, Регистриран одитор

"ДЖИ ЕНД ВИ" ЕООД
СОФИЯ

Приложение No 1 към СС 7

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

"ДЖИ ЕНД ВИ" ЕООД

01. 01 . 2016 - 31 . 12 . 2016

Е И К :

831814453

(хил.лв.)

	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
		постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3525	2384	1141	2558	1690	868
	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		586	(586)		567	(567)
	Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики	2	1	1	1	2	(1)
	Платени и възстановени данъци върху печалбата		10	(10)		12	(12)
	Други парични потоци от основната дейност	64	379	(315)	34	243	(209)
	Всичко парични потоци от основната дейност (А)	3591	3360	231	2593	2514	79
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1	306	(305)	6	33	(27)
	Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	1	306	(305)	6	33	(27)
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1414	1228	186	1802	1564	238
	Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.		58	(58)		197	(197)
	Плащания на задължения по лизингови договори		44	(44)		55	(55)
	Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	1414	1330	84	1802	1816	(14)
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)**	5006	4996	10	4401	4363	38
Д.	**Парични средства в началото на периода**			50			12
Е.	**Парични средства в края на периода**			60			50

Дата: 09.03.2017 Съставител: Кей джи ес консулт ЕООД - Кирил Георгиев Господинов Ръководител: Георги Младенов Младенов

Заверил съгласно одиторски доклад от 07.06.2017 г.

0702 Захари Попчев Регистриран одитор

Захари Попчев

ДЕС, Регистриран одитор

ДЖИ ЕНД ВИ ЕООД София

Приложение No 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

"ДЖИ ЕНД ВИ" ЕООД

за 2016 год.

ЕИК:

831814453

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	5						7	625		101	738
1. Финансов резултат за текущия период		-								177	177
2. Разпределение на печалбата, в т.ч. :								101		(101)	
Салдо към края на отчетния период	5						7	726		177	915
Собствен капитал към края на отчетния период	5						7	726		177	915

Дата: 09.03.2017 Съставител: Кей джи ес консулт ЕООД - Кирил Георгиев Господинов Ръководител: Георги Младенов Младенов

Заверил съгласно одиторски доклад от 07.06.2017 г.

0702 Захари Попчев Регистриран одитор

Захари Попчев
ДЕС, Регистриран одитор

Приложение към годишния финансов отчет на "Джи Енд Ви" ЕООД, ЕИК 831814453

1. Информация за дружеството

Дружеството е регистрирано в Агенцията по вписванията. Едноличен собственник на капитала е "Болкан Бевъридж" АД. За управител е избран Георги Младенов Младенов.

Капиталът на Дружеството е в размер на 5 000 лева.

Основният предмет на дейност е производство, бутилиране и дистрибуция на вода и безалкохолни напитки, вътрешно и външнотърговска дейност със стоки и услуги, представителство, посредничество и агентство на местни и чуждестранни фирми и лица, търговия, посредничество при сделки с недвижими имоти, строителство, ремонт и обзавеждане на недвижими имоти, сделки с интелектуална собственост, транспортни услуги, както и всяка друга дейност, незабранена от законите на Република България.

Седалището и адрес на управление са град София, район Оборище, ул. Искър, № 28, ет.5, ап.8.

Към 31.12.2016 в Дружеството има 66 сключени трудови договора, назначени на трудов договор.

Дружеството не разполага с търговски обекти.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. **База за изготвяне на финансовия отчет**

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и със Счетоводните стандарти за малки и средни предприятия (НСФОМСП) Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.Финансовият отчет е представен в хил. български лева, тъй като основните операции са в тази валута. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, променена в определени случаи и оповестено на съответните места в приложението.

2.2. **Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет заедно с предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. **Отчетна валута**

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN1.95583:EUR 1.Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2016 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. **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. 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 й.

2.5. **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.

2.6. **Дълготрайни материални активи**

Дружеството прилага препоръчителния подход по СС 16 за оценка на дълготрайни материални активи. Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност. При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи.

Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради - 25 г.;
- машини и оборудване - 3 г.;
- автомобили - 4 г.;
- компютри - 2 г.;
- други дълготрайни активи - 7 г.

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. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.7. **Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. 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). Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.8. **Търговски и други вземания**

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави,когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.9. **Пари и парични еквиваленти**

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки. За

целите на изготвянето на отчета за паричните потоци: • паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%); • платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

2.10. **Задължения към доставчици и други задължения**

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.11. **Финансов лизинг**

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира всчетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машинии оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска -по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия 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 лизингактиви се амортизират на база полезен живот на актива. Оперативен лизинг Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществанатачаст 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 иразходи на база линеен метод за периода на лизинга.

2.12. **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 действуващото 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 издравно 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.

2.13. **Данъци върху печалбата**

Текущ данък 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 няма през финансовата 2016 година.

2.14. **Нетни приходи от продажби**

Приходите от продажба са:
- приходи от продажла на продукция;
- приходи от пордажба на стоки;
- приходи от услуги;
- приходи от продажби на материали;
- други приходи.

2.15. **Разходи за материали**

Разходите за материали са разбити първо по вид дейност – за офис, за производство, за автотранспорт и след това по икономически елементи.

2.16. **Разходи за външни услуги**

Разходите за външви услуги са разбити първо по вид дейност – за офис за производство, за автотранспорт и след това по елементи.

2.17. **Разходи за персонала**

Разходите са за заплати и хонорари.

2.18. **Други разходи**

Включват работно облекло, данъчно непризнати, командировъчни и други.

2.19. **Финансови приходи и разходи**

Финансовите приходи са от олихвяване на разплащателни сметки и положителни курсови разлики. Разходите са от отрицателни курсови разлики и от лихви.

2.20. **Данъчно облагане**

Приходите в Дружеството са от производство на трапезна вода „Савина" с минимално съдържание на соли и минерали, подходящи за ежедневна консумация. Фирмата произвежда и дистрибутира следните видове и разфасовки:

- бутилки за еднократна употреба, изработени от PET с вместимост от 330мл; 500мл; 700мл; 1,5л; 2л; 5л; 10л и 1л.
- бутилки за многократна употреба, изработени от PC (поликарбонат) с вместимост от 19л

Финансовият резултат преди данъчно преобразуване е в размер на 198 хил.лева. Данъчната печалба, след преобразуването на финансовия резултат е 211 хил.лева.

2.21. **Дълготрайни материални активи**

Дружеството разполага със собствени сгради, машини и оборудване, транспортни средства, компютри и офис обзавеждане.

2.22. **Материални запаси**

Дружеството притежава материални запаси, за производството на трапезни води и безалкохолни напитки, както и със стока държана за продажба.

2.23. **Търговски вземания**

Водят се аналитично по видове вземания и контрагенти:
- вземания от клиенти – към датата на баланса е 358 хил.лв.;
- други вземания - 243 хил.лв.;

2.24. **Парични средства и парични еквиваленти**

Разплащателни сметки	15 хил.лв.
Парични средства в каса	45 хил.лв.
Общо:	60 хил.лв.

2.25. **Собствен капитал**

- основен капитал – 5 хил. лева;
- общи резерви – 7 хил.лева;
- натрупани печалби – 726 хил. лева;
- печалба за годината – 177 хил.лева;

2.26. **Задължения към персонала и осигурителни предприятия**
Към 31.12.2016 Дружеството дължи към персонала 39 хил. лева по неизплатени възнаграждения. Сумата е изплатена през 2017 година.

2.27. **Задължения за данъци**
Към датата на баланса, Дружеството дължи следните данъци:

- Данък общ доход – 53 хил. лева;
- Данък печалба - 19 хил. лева;
- Данък добавена стойност – 48 хил. лева;

2.28. **Задължения към доставчици и други**

- задължения към доставчици – към доставчици дружеството дължи 375 хил. лева;
- задължения към клиенти по аванси - 31 хил.лева;
- други задължения - 29 хил.лева;

2.29. **Задължения към свързани лица**

Няма такива.

Управител:

/ Г.Младенов /

"ДЖИ ЕНД ЪЙ" ЕООД
СОФИЯ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собственика на „Джи Енд Ви" ЕООД
гр. София

Мнение

Извършихме одит на финансовия отчет на **„Джи Енд Ви" ЕООД** ("Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо и 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 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, 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.

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 изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 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 базаза 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.

0702 Захари Попчев
Регистриран одитор

07.06.2017 г.
гр. София
ж.к. Люлин, бл.506, вх.А, ет.4, ап.11

Регистриран одитор:
/ Захари Попчев /