Приложение №1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на **МАНТОВАНИ АД**

към **31.12.2016**

ЕИН 202971887

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
Нетекущи (дълготрайни) активи			***Собствен капитал***		
Дълготрайни материални активи			**Записан капитал**	**300**	**300**
Земи и сгради, в т. ч.:	735	742	**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
- земи	56	56	- непокрита загуба	(80)	(47)
- сгради	679	686	**Общо за група:**	**(80)**	**(47)**
Общо за група:	**735**	**742**	**Текуща печалба (загуба)**	**(4)**	**(33)**
Общо за раздел:	***735***	***742***	***Общо за раздел:***	***216***	***220***
Текущи (краткотрайни) активи			***Задължения***		
Вземания			Задължения към доставчици, в т. ч.:	1	
Други вземания, в т. ч.:	9	9	до 1 година	1	
Общо за група:	**9**	**9**	Други задължения, в. т. ч.:	873	866
Парични средства, в т. ч.:	346	335	до 1 година	309	43
- в брой	30	19	над 1 година	564	823
- в безсрочни сметки (депозити)	316	316	- данъчни задължения, в т. ч.:	1	2
Общо за група:	**346**	**335**	до 1 година	1	2
Общо за раздел:	***355***	***344***	***Общо за раздел, в т. ч.:***	***874***	***866***
			до 1 година	310	43
			над 1 година	564	823
СУМА НА АКТИВА	1090	1,086	**СУМА НА ПАСИВА**	1,090	1,086

Дата на съставяне: 27.03.2017

Заверил: Атанас Тодоров, Регистриран одитор 0746

с доклад от 01.06.2017

Съставител: СК ПАРАЛЕЕВИ ЕООД

Ръководител: Борис Борисов

МАНТОВАНИ АД Пловдив, България MANTOVANI AD Plovdiv, Bulgaria

Приложение №1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на **МАНТОВАНИ АД**

към **31.12.2016**

ЕИН 202971887

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
Нетекущи (дълготрайни) активи			***Собствен капитал***		
Дълготрайни материални активи			**Записан капитал**	**300**	**300**
Земи и сгради, в т. ч.:	735	742	**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
- земи	56	56	- непокрита загуба	(80)	(47)
- сгради	679	686	**Общо за група:**	**(80)**	**(47)**
Общо за група:	**735**	**742**	**Текуща печалба (загуба)**	**(4)**	**(33)**
Общо за раздел:	***735***	***742***	***Общо за раздел:***	***216***	***220***
Текущи (краткотрайни) активи			***Задължения***		
Вземания			Задължения към доставчици, в т. ч.:	1	
Други вземания, в т. ч.:	9	9	до 1 година	1	
Общо за група:	**9**	**9**	Други задължения, в. т. ч.:	873	866
Парични средства, в т. ч.:	346	335	до 1 година	309	43
- в брой	30	19	над 1 година	564	823
- в безсрочни сметки (депозити)	316	316	- данъчни задължения, в т. ч.:	1	2
Общо за група:	**346**	**335**	до 1 година	1	2
Общо за раздел:	***355***	***344***	***Общо за раздел, в т. ч.:***	***874***	***866***
			до 1 година	310	43
			над 1 година	564	823
СУМА НА АКТИВА	1090	1,086	**СУМА НА ПАСИВА**	1,090	1,086

Дата на съставяне: 27.03.2017

Заверил: Атанас Тодоров, Регистриран одитор

с доклад от 01.06.2017

Съставител: СК ПАРАЛЕЕВИ ЕООД

Ръководител: Борис Борисов

МАНТОВАНИ АД Пловдив, България

Приложение №2 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **МАНТОВАНИ АД**

към 31.12.2016 ЕИН 202971887

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**		
2. Разходи за суровини, материали и външни	2	5	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	16	16
б) външни услуги	2	5	б)услуги	16	16
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	7	14	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	16	16
а) разходи за амортизация и обезценка на	7	14	7. Други лихви и финансови преходи, в т. ч.:	1	13
- разходи за амортизация	7	14	б) положителни разлики от операции с финансови активи		2
5. Други разходи, в т. ч.:	3		в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		7
Общо разходи за оперативна дейност	**12**	**19**	**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**	**1**	**13**
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в	9	41	8. Загуба от обичайна дейност	4	31
Общо финансови разходи (6 + 7)	9	41	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)**	**17**	**29**
8. Печалба от обичайна дейност			10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	4	31
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**21**	**60**			
10. Счетоводна печалба					
11. Разходи за данъци от печалбата		2	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	4	33
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**21**	**62**	**Всичко (Общо приходи + 11)**	**21**	**62**

Дата на съставяне: 27.03.2017

Заверил: _____ Съставител: _____ Ръководител: _____

с доклад от 01.06.2017 Атанас Тодоров

СК ПАРАЛЕЕВИ ЕООД

Борис Борисов

Приложение №2 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **МАНТОВАНИ АД**

към 31.12.2016 ЕИН 202971887

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**		
2. Разходи за суровини, материали и външни	2	5	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	16	16
б) външни услуги	2	5	б)услуги	16	16
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	7	14	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	16	16
а) разходи за амортизация и обезценка на	7	14	7. Други лихви и финансови преходи, в т. ч.:	1	13
- разходи за амортизация	7	14	б) положителни разлики от операции с финансови активи		2
5. Други разходи, в т. ч.:	3		в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		7
Общо разходи за оперативна дейност	**12**	**19**	**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**	**1**	**13**
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в	9	41	8. Загуба от обичайна дейност	4	31
Общо финансови разходи (6 + 7)	9	41	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)**	**17**	**29**
8. Печалба от обичайна дейност			10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	4	31
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**21**	**60**			
10. Счетоводна печалба					
11. Разходи за данъци от печалбата		2	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	4	33
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**21**	**62**	**Всичко (Общо приходи + 11)**	**21**	**62**

Дата на съставяне: 27.03.2017

Заверил: _____ Съставител: _____ Ръководител: _____

с доклад от
01.06.2017 Атанас Тодоров

СК ПАРАЛЕЕВИ ЕООД

Борис Борисов

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

МАНТОВАНИ АД

31.12.2016

ЕИН 202971887 *(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	15	3	**12**	16	3	**13**
Платени и възстановени данъци		2	**(2)**			
Други парични потоци от основната дейност					5	**(5)**
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**15**	**5**	**10**	**16**	**8**	**8**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа				127		**127**
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми					132	**(132)**
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.	1		**1**	4		**4**
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.				7	1	**6**
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**1**		**1**	**138**	**133**	**5**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**16**	**5**	**11**	**154**	**141**	**13**
Д. Парични средства в началото на периода			**335**			**322**
Е. Парични средства в края на периода			**346**			**335**

Дата:
27.03.2017

Съставител: _____
СК ПАРАЛЕЕВИ ЕООД

Ръководител: _____
Борис Борисов

Заверил: _____
с доклад от 01.06.2017 Атанас Тодоров

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

МАНТОВАНИ АД

31.12.2016

ЕИН 202971887 *(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	15	3	**12**	16	3	**13**
Платени и възстановени данъци		2	**(2)**			
Други парични потоци от основната дейност					5	**(5)**
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**15**	**5**	**10**	**16**	**8**	**8**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа				127		**127**
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми					132	**(132)**
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.	1		**1**	4		**4**
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.				7	1	**6**
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**1**		**1**	**138**	**133**	**5**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**16**	**5**	**11**	**154**	**141**	**13**
Д. Парични средства в началото на периода			**335**			**322**
Е. Парични средства в края на периода			**346**			**335**

Дата:
27.03.2017

Съставител: _____
СК ПАРАЛЕЕВИ ЕООД

Ръководител: _____
Борис Борисов

Заверил: _____
с доклад от 01.06.2017 Атанас Тодоров

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
МАНТОВАНИ АД
за 2016 година

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин. резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени соб. акции	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	
Салдо в началото на отчетния период	300								(47)	(33)	**220**
Изменение за сметка на собствениците	300										
Финансов резултат за текущия период										(4)	**(4)**
Разпределение на печалбата/загубата									(33)	33	
Салдо към края на отчетния период	**300**								**(80)**	**(4)**	**216**
Собствен капитал към края на отчетния период	**300**								**(80)**	**(4)**	**216**

дата на съставяне: 27.03.2017

Съставител : _____
СК ПАРАЛЕЕВИ ЕООД

Ръководител: _____
Борис Борисов

Заверил, съгласно доклад от 01.06.2017 г.:
Регистриран одитор: _____
Атанас Тодоров

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
МАНТОВАНИ АД
за 2016 година

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин. резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени соб. акции	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	
Салдо в началото на отчетния период	300								(47)	(33)	**220**
Изменение за сметка на собствениците	300										
Финансов резултат за текущия период										(4)	**(4)**
Разпределение на печалбата/загубата									(33)	33	
Салдо към края на отчетния период	**300**								**(80)**	**(4)**	**216**
Собствен капитал към края на отчетния период	**300**								**(80)**	**(4)**	**216**

дата на съставяне: 27.03.2017

Съставител : _____
СК ПАРАЛЕЕВИ ЕООД

Ръководител: _____
Борис Борисов

Заверил, съгласно доклад от 01.06.2017 г.:
Регистриран одитор: _____
Атанас Тодоров

Приложение към ГФО за 2016г.

МАНТОВАНИ АД, ЕИК по Булстат:202971887

I. Учредяване и регистрация

Дружеството е регистрирано и започнало дейността си през март 2014г. със 100% частна собственост.

Регистрирано с капитал е 300 хиляди лева, под формата на 3000 акции, с номинална стойност 100лв, налични, на приносител, с право на глас. Фирмата не е регистрирана по ЗДДС.

Предмет на дейност на дружеството е Отдаване под наем и търговия с недвижими имоти.

Дружеството няма назначени лица през за 2016 год., както по трудов така и по граждански договор.

II. Дата на одобряване на отчета

ГФО е одобрен от изпълнителния директор на 01.06.2017г.

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

3.1. Общи положения

Дружеството води текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Дружеството се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2016г.

ГФО е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Всички данни, оповестени в ГФО са в хиляди лева.

Базата за изготвяне на отчета са Националните стандарти за финансови отчети приложими в България през 2016г.

3.2.Сравнителни данни

Данните от предходния период по съдържание са съпоставими с тези от текущия.

3.3. Действуващо предприятие

Ръководство не планира спиране на дейности в предвидимо бъдеще.

IV. Значими счетоводни политики

4.1. Отчитане на ДМА

ДМА са оценени първоначално по цена на придобиване плюс допълнителните разходи, ако има такива.

Отписването на активите се извършва при пълното им изхабяване или при бракуване.

За амортизации на амортизируемите активи се прилага линеен метод на амортизиране.

Амортизационните норми са съобразени с данъчно признатите.

Стойностен праг на същественост - 700лв.

Използват се амортизационни норми:

Масивни сгради - 4%

4.2. Материални запаси

Материалните запаси стоките, при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване.

При тяхната потребление се използува метода средна претеглена стойност.

Претеглянето се извършва на месечна база.

4.3. Признаване на приходи и разходи

Приходите от продажби и разходите за дейността се начисляват в момент на възникване, независимо от момента на плащане.

Дружеството отчита приходи от наем.

Приходи от наем се признават към последно число на текущия месец, на база сключен договор за наем.

V. Допълнителни пояснения и данни към отчета

5.1. Записаният капитал е изцяло внесен;

5.2. Има вземания просрочени или със срочност над 1год.в размер на 9 хил.лв.

5.3. За 2016 г. е отчетена загуба в размер на 3 хил. лв.

5.4. За 2016 г. е отчетена данъчна печалба в размер на 5 хил. лв., след приспадане на данъците 4 хил.лв.

5.5. Задължения са :

Към Доставчици - 1 хил.лв.

За Корпоративен данък - 1 хил. лв., до 1 год.

Задължения предоставени кредити от физически лица и лихви по тях - 873 хил.лв.

Задължения по лизинги - няма.

Задължения за данъци и осигурителни вноски - няма

VI. Оздравителна политика

Предвижда се през следващата календарна година, част от недвижимите имоти да бъдат отремонтирани и отдадени под наем, а друга част продадени.

01.06.2017г.
гр. Пловдив

Съставител:
СК Паралееви ЕООД

Ръководител:
Борис Борисов

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД
на управлението по чл. 39 от Закона за счетоводството
2016 година

"МАНТОВАНИ" АД, ЕИК 202971887

1. Обща информация за дружеството

"МАНТОВАНИ" АД, е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 202971887, със седалище и адрес на управление гр.Пловдив, бул.Цар Борис III Обединител №54, вх.Б, ет.2, ап.12.

"МАНТОВАНИ" АД е учредено и вписано като еднолично акционерно дружество с удостоверение изх.№20140312135010/12.03.2014г. Дружеството е учредено безсрочно.

Управление: Дружеството има едностепенна система за управление.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ (към датата на изготвяне на настоящия доклад):
Доменико Мантовани, Държава Италия, Дата на раждане (ггммдд) 400427 – член;
Борис СТоянов Борисов, ЕГН 5802164608, България – член/изпълнителен директор;
Николай Ангелов Николов, ЕГН 6203214642, България – член.

Локации и клонове: Административната дейност на дружеството е локализирана в гр.Пловдив

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Основни собственици:
Към 31.12.2016 г.:
Доменико Мантовани, 2500 акции, на приносител с право на глас, с номинална стойност 100лв всяка;
Борис Стоянов Борисов, 250 акции, на приносител с право на глас, с номинална стойност 100лв всяка;
Николай Ангелов Николов, 250 акции, на приносител с право на глас, с номинална стойност 100лв всяка;

Организационна структура:
Предметът на дейност на дружеството е Отдаване под наем и търговия с недвижими имоти.

2. Преглед на дейността на дружеството през 2016 г.

Основната дейност и през 2016г. остава Отдаване под наем и търговия с недвижими имоти.

3. Анализ на резултатите от дейността през 2016г.

Източник на финансиране на дружеството са генерираните парични средства от дейността.

Нетните парични потоци от оперативна дейност

Година	*BGN*
2015	8
2016	10

Постъпления от основна дейност

Година	*BGN*
2015	16
2016	15

За периода размера на собствените капитал е увеличен с 13 хил. лв. или с 5.28%.

Година	**Привлечен капитал** *BGN*	**Собствен капитал** *BGN*
2015	866	220
2016	874	216

КАПИТАЛОВИ РЕСУРСИ

Дружеството възнамерява да продължи да се занимава с основната си дейност: Отдаване под наем и търговия с недвижими имоти, като предприема оздравителна политика да отремонтира и отдаде под наем другите си недвижими имоти или ги продаде. Към 31.12.2016г. дружеството притежава няколко имота в страната, намиращи се в гр.Пловдив и гр.Несебър, които отдава под наем или са закупени с цел търговия.

РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Приходите от оперативна дейност през 2016 г. са в размер на 16 хил. лв към 16 хиляди лв. за 2015 г.

За 2016 година финансовия резултат на дружеството е отрицателен в размер на 3 хиляди лева, след преобразуване по годишна декларация, данъчния резултат е положителен в размер на 5 хиляди лева. Реализирана данъчна печалба представлява 0,34 % от общите приходи на дружеството. Същите произтичат от предоставените под наем собствени недвижими имоти.

Дружеството няма назначени лица през за 2016 год., както по трудов така и по граждански договор.

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

Няма съществени събития настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет.

5. Научноизследователска и развойна дейност:

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

6. Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

7. 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 31.12.2016 година 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 отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

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

МАНТОВАНИ АД
Пловдив, България
MANTOVANI AD
Plovdiv, Bulgaria

(Изпълнителен Директор)

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на

"МАНТОВАНИ" АД гр. Пловдив

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"МАНТОВАНИ" АД гр. Пловдив**, 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, и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и 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 изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
— 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.

0746 Атанас Тодоров Регистриран одитор

.....

Регистриран одитор, ДЕС, Атанас Тодоров

4000 гр. Пловдив
Бул..Ал. Стамболийски, 117

01.06.2017г.