Приложение №1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "ИНТЕРАГРО" АД гр.Варна ул.107 №4 ап.15

към 31.12.2015

ЕИН 103935315

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**	**204**	**204**
Съоръжения и други	6	8	**Резерви**		
Общо за група:	**6**	**8**	Други резерви	223	223
Общо за раздел:	***6***	***8***	**Общо за група:**	**223**	**223**
Текущи (краткотрайни) активи			**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
Вземания			- неразпределена печалба	120	65
Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	1		- непокрита загуба	(39)	(39)
Вземания по съдебни спорове	98	98	**Общо за група:**	**81**	**26**
Други вземания, в т. ч.:	2	2	**Текуща печалба (загуба)**	**15**	**55**
Общо за група:	**101**	**100**	***Общо за раздел:***	***523***	***508***
Парични средства, в т. ч.:	602	568	***Задължения***		
- в брой	567	405	Задължения към доставчици, в т. ч.:	168	151
- в безсрочни сметки (депозити)	35	163	до 1 година	168	151
Общо за група:	**602**	**568**	Други задължения, в. т. ч.:	18	17
Общо за раздел:	***703***	***668***	до 1 година	18	17
			- данъчни задължения, в т. ч.:	2	1
			до 1 година	2	1
			Общо за раздел, в т. ч.:	***186***	***168***
			до 1 година	186	168
СУМА НА АКТИВА	709	676	**СУМА НА ПАСИВА**	709	676

Дата на съставяне: 24.2.2016

Заверил : /Калю Донев/

Калю Донев 0198 Регистриран одитор

Съставител: /Стефка Димитрова/

Ръководител: /Иван Цачев/

ИНТЕРАГРО АД * ВАРНА VARNA * INTERAGRO JSC

Приложение №2 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "ИНТЕРАГРО" АД гр.Варна ул.107 №4 ап.15

към 31.12.2015 ЕИН 103935315

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	22	94	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	956	5 200
а) суровини и материали	3	5	б) стоки	956	5 200
б) външни услуги	19	89	4. Други приходи, в т. ч.:	2	1
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	5	6	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	958	5 201
а) разходи за амортизация и обезценка на	5	6	8. Загуба от обичайна дейност		
- разходи за амортизация	5	6	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7)**	**958**	**5 201**
5. Други разходи, в т. ч.:	914	5 045	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
а) балансова стойност на продадените активи	911	5 045	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		
Общо разходи за оперативна дейност	**941**	**5 145**			
8. Печалба от обичайна дейност	17	56			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	**941**	**5 145**			
10. Счетоводна печалба	17	56			
11. Разходи за данъци от печалбата	2	1			
13. Печалба (10 - 11 - 12)	15	55			
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**958**	**5 201**	**Всичко (Общо приходи + 11)**	**958**	**5 201**

Дата на съставяне: 24.2.2016

Заверил : /Калю Донев/

Съставител: /Стефка Димитрова/

Ръководител: /Иван Цалев/

0198 Калю Донев

ИНТЕРАГРО АД * INTERAGRO JSCo * ВАРНА VARNA

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

"ИНТЕРАГРО" АД гр.Варна ул.107 №4 ап.15
31.12.2015

ЕИН 103935315 *(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	977	938	39	5 252	5 193	59
Платени и възстановени данъци върху печалбата		1	(1)			
Други парични потоци от основната дейност	1	2	(1)	2		2
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	978	941	37	5 254	5 193	61
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		3	(3)		4	(4)
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		3	(3)		4	(4)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)						
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	978	944	34	5 254	5 197	57
Д. Парични средства в началото на периода			568			511
Е. Парични средства в края на периода			602			568

Дата:
24.2.2016

Съставител: _____
/Стефка Димитрова/

Ръководител: _____
/Иван Цачев/

ИНТЕРАГРО АД * ВАРНА VARNA * INTERAGRO JSCo *

Заверил : _____
/Калю Донев/

0198 Калю Донев

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

"ИНТЕРАГРО" АД гр.Варна ул.107 №4 ап.15

(хил. лв.) **31.12.2015** ЕИН 103935315

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин. резултат		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени соб. акции	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	204						223	120	(39)		**508**
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**204**						**223**	**120**	**(39)**		**508**
6. Финансов резултат за текущия период										15	**15**
11. Салдо към края на отчетния период	**204**						**223**	**120**	**(39)**	**15**	**523**
13. Собствен капитал към края на отчетния период	**204**						**223**	**120**	**(39)**	**15**	**523**

Дата: 24.2.2016

Заверил : _____ /Калю Донев/

Калю Донев 0198

Съставител : _____ /Стефка Димитрова/

Ръководител: _____ /Иван Цачев/

ИНТЕРАГРО АД ВАРНА VARNA INTERAGRO JSCo

П Р И Л О Ж Е Н И Е

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Към годишния финансов отчет на "Интерагро" АД гр. Варна към 31.12.2015год.

1.Информация за дружеството.

Акционерно дружество"Интерагро" АД гр. Варна, ЕИК.103935315 е вписано в Търговския регистър на Агенция по вписванията.

Седалище и адрес на управление гр. Варна 9000 район р-н Приморски ул. "107" No 4, ап. 15

2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е : производство и търговия /вътрешна и външна/ производство със селскостопанска продукция и нейните производни; производство и търговия със стоки на хранително-вкусовата промишленост; производство и търговия с торове, семена и препарати за растителна защита; изкупуване, заготовка и съхранение на зърнени храни; търговия с горива и смазочни материали, разработване и реализиране на проекти за опазване на околната среда, в това число и свързани с възобновяеми енергийни източници; опериране на пристанища; производство, покупка и продажба на дребно или едро на стоки в първоначален, обработен или преработен вид, външно и вътрешно търговска дейност; сделки с интелектуална собственост; покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти; транспортна, складова и спедиционна дейност; туризъм; рекламна, информационна, програмна дейност; търговско представителство и посредничество, борсова дейност; консултанска дейност; маркетинг.

3. База за изготвяне на годишния финансовия отчет

Настоящия финансов отчет е съставен в съответствие със Закона за счетоводството и изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /НСФОМСП/.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс,Отчет за приходите и разходите,Отчет за собствения капитал, Отчет за паричните потоци в български лева, закръглени до хиляда.

Счетоводството се осъществява и финансовия отчет е съставен в съответствие със счетоводните принципи.

3.1.Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен при използване принципа-предположение за действащо предприятие, тъй като дружеството няма намерение да ликвидира дейността си в обозримо бъдеще , както и да намалява обема на своята дейност.

4.Счетоводна политика

4.1 Дълготрайни нематериални и материални активи

Като дълготрайни нематериални се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода.

Като дълготрайни материални активи се признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси,които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период,имат натурално-веществена форма и се използват за производство и/или доставка/продажба/на активи и услуги,за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Стойностният праг на същественост на нематериалните и материални дълготрайни активи е 700 лв.

Първоначалната оценка на нематериалните и материалните дълготрайни активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на нематериалните и материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

Временно изваждане на дълготрайни материални активи се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период по- дълъг от 12 месеца.

За периода на изваждане на активите не се начислява амортизация.

4.2.Амортизация

Дружеството е приело да амортизира нематериалните и материални активи по линейния метод.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждане в експлоатация.

Начисляването на амортизации се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изваден от употреба, независимо от причините за това. Амортизацията се начислява и признава като разход и като коректив за срока на използване на амортизируемия актив.

4.3.Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи представляват инвестиции/притежавани акции или дялове/ в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия, предоставени дългосрочни заеми и други дългосрочни вземания. Същите са оценени по себестойностният метод, който изисква инвестицията да се води по цена на придобиване.

4.4.Материални запаси

Материалните запаси са краткотрайни активи под формата на:

*материали- придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги.Те са обект и на преки продажби, по преценка на предприятието.

Материалните запаси първоначално се оценяват по цена на придобиване.При тяхното потребление

материалните запаси се отписват по метода на средно претеглена стойност която се изчислява периодично всеки месец.Нетната реализуема стойност в края на годината не надвишава доставната.

* продукция-създадена в резултат на производствения процес в предприятието и предназначена за продажба. Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите по преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданата продукция и систематично начисляваните постоянни и променливи разходи, които се правят в процеса на производство.

*незавършено производство- разходи за преработка и производството на продукция или услуги Незавършеното производство и готовата продукция се оценяват по стойността на основните производствени и разходи в степен на готовност/конкретна цена/ в готовия продукт.

4.5.Отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчни загуби,като към тях се приложи данъчната ставка съгласно действащото законодателство.Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляема временна разлика или данъчна загуба.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

4.6.Текущи вземания са:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
-вземания от предприятия в групата;
-вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
-други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

*изтичане на давностния срок за вземането,но не повече от 5 година от момента,в който вземането е станало изискуемо;
* възмездно прехвърляне на вземането;
* производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда напълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
* с влязло в сила съдебно решение е постановено,че вземането или част от него е недължимо;отписва се само недължимата част от вземането;
* преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
* при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

4.7 Парични средства

Паричните средства са притежаваните от предприятието наличности като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;
Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

4.8.Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството..
- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.
- резерви – представляват законовите резерви съгласно учредителен акт и други резерви.

- натрупана печалба или загуба – не разпределените печалби или непокритите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.
- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

4.9.Провизии сходни задължения

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с неизползвани компесаруеми отпуски се оценяват според изискванията на СС 19.

4.10 Задължения се класифицират като

-задължения по облигационни заеми;
-задължения към финансови предприятия;
-получени аванси;
-задължения към доставчици;
-задължения по полици;
-задължения към предприятия от групата;
-задължения към асоциирани и смесени предприятия;
-други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

4.11.Приходи

Приходи се класифицират на:
- приходи от продажба на продукция и стоки,материали
-приходи от извършването на услуги
- приходи от използването на активи от други предприятия
- други приходи

Приходите се отчитат като приходи от дейността/ от продажба на продукция, стоки услуги, и други продажби/финансови приходи и извънредни приходи.Приходите включват икономическите изгоди получени от и дължими на предприятието.

Приходите от продажба на продукция ,стоки и други активи се признават, когато значителна част от рисковите и ползите, присъщи на собствеността се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надлежно изчислени.

4.12.Разходи

Разходите се признават, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активите или с нарастване на пасивите и в съответствие с счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:
- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:
- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

5. Бележки към финансовия отчет

5.1.Дълготрайни нематериални активи в хил.лв.

Балансова стойност на нематериалните активи	31.12.2015г	31.12.2014г
	0	0

5.2.Дълготрайни материални активи

Балансова стойност на материалните дълготрайни активи по групи, в хил.лв.	31.12.2015г	31.12.2014г
Дълготрайни материални активи		
Земи	0	0
Сгради	0	0
В т ч временно извадени от употреба	0	0
Машини	0	0
съоръжения	6	8
Обща стойност	6	8

5.3.Инвестиции в асоциирани предприятия и смесени предприятия - няма

5.4.Отсрочени данъци

Отсрочени данъчни активи към 31.12.2015 год. ,които включват непризнати и признати за периода разходи по неизползвани компесаруеми отпуски, доходи на физически лица ,разлика между счетоводна и данъчна амортизация, от вземания, задължения и други не са отчетени.

5.4 Материални запаси

Отчетната стойност на материалните запаси представени по нетна реализуема стойност към датата годишния отчет е: в хил. лв

	31.12.2015г	31.12.2014г
Стоково-материален запас		
Суровини и материали	0	0
Продукция	0	0
Незавършено производство	0	0
	0	0

Няма дадени в залог материални запаси за обезпечение на пасиви.

5.5.Вземания в хил.лв.

	31.12.2015г	31.12.2014г
Вземания	101	100
Вземания от клиенти и доставчици	1	0
Съдебни и присъдени вземания	98	98
Други вземания	2	2
Общо	101	100

Вземанията от клиенти и доставчици са свързани със стопанската дейност на дружеството.

5.6.Парични средства

Дружеството осъществява разплащанията със своите контрагенти в българки лева.

Парични средства хил.лв.	31.12.2015г	31.12.2014г
Парични средства - общо	602	568
Парични средства в брой	567	405
Парични средства в банки	35	163

5.7. Предплатени разходи не са отчетени

5.8.Основен капитал

Капитала на дружеството се състои от 2040 бр. акции записани и внесени изцяло с номинална стойност в размер на 100 лв. на акция.

Капитал в бр. акции	31.12.2015г	31.12.2014г
разпределение		
	0	0
	0	0
	0	0
Общо	**0**	**0**

Собствения капитал се разпределя както следва

Капитал в хил.лв	31.12.2015г	31.12.2014г
разпределение		
Записан капитал	204	204
Резерв от последващи оценки	0	0
Законови резерви	0	0
Други резерви	223	223
Неразпределена печалба /Непокрита загуба/	81	26

Текуща загуба	15	55
общо	**523**	**508**

5.9.Задължения **в хил.лв**

разпределение	31.12.2015г	31.12.2014г
Задължения към доставчици	168	151
Към персонала	0	0
Осигурителни задължения	0	0
Данъчни задължения-в т.ч.д-к сгради и такса смет,ДДФЛ,ДДС,лихви към тях	2	1
Други задължения	16	16
общо	186	168

Задълженията към доставчици са свързани със задължения във връзка със стопанската дейност на дружеството.

Задълженията към персонала представляват задължения за неизплатени възнаграждения по трудов договор, обезщетения полагащи се по Кодекса на труда за м.декември.

Задълженията към осигурители и данъчните задълженият включват :

неплатени начислени задължения към НАП/за ДОО,здравно иДДФЛ/,данък сгради,такса смет, ДДС.

5.10.Провизии и условни задължения **в хил.лв**

	31.12.2015г	31.12.2014г
Неизползвани компесаруеми отпуски	0	0
Неизползвани компесаруеми отпуски- в т.ч. отпуски и осигуровки	0	0

5.11.Разходи **в хил.лв**

разпределение	31.12.2015г	31.12.2014г
Разходи от оперативната дейност		
-Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
-Разходи за суровини и материали	3	5
-Външни услуги	19	89
-Разходи за възнаграждения	0	0
-Разходи за осигуровки	0	0
-Разходи за амортизация	5	6
-Други разходи	914	5045
В т.ч.балансова стойност на продадените активи	911	5045
-Разходи за лихви и други финансови разходи	0	0
Общо разходи	941	5145
Всичко	941	5145

5.12.Приходи **в хил.лв**

	31.12.2014г	31.12.2013г
Общи приходи	958	5201
-Приходи от оперативната дейност, в т ч приходи от продажба на стоки	956	5200
-Приходи от оперативната дейност, в т ч приходи от продажба на услуги	0	1
-Други приходи-в т ч :от продажба на ДМА, суровини и материали	2	0
-Финансови приходи	0	0
Общо приходи	958	5201
счетоводна печалба	17	56

5,13.Събития след датата на баланса-няма:

24.02.2016г.

Съставил:.....
/СТЕФКА ДИМИТРОВА/

Изп. директор:.....
/ИВАН ЦАЧЕВ/

ИНТЕРАГРО АД * ВАРНА VARNA * INTERAGRO JSCo

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА ИНТЕРАГРО АД

Квалифицирано мнение

Извърших одит на финансовия отчет на ИНТЕРАГРО АД, състоящ се от счетоводен баланс към 31 декември 2015 г. и отчет 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 обощеното оповестяване на значимите счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По мое мнение, с изключение на ефектите от въпросите, описани в раздел *„База за изразяване на квалифицирано мнение“*, приложеният годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на ИНТЕРАГРО АД към 31 декември 2015 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Не съм присъствал на инвентаризация на касата на дружеството към 31.12.2015 г., тъй като тази дата е предхождала датата на встъпване в одит, поради което не съм в състояние да се убедя в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури, относно наличността на част от касовата наличност в размер на 567 хил. лева и свързаните с това ефекти върху салдата им към 31 декември 2015 г.

Към 31.12.2015 година дружеството не е отразило вземания в размер на 40 хил. лева, представялавщи присъдени законови лихви по съдебни спорове.

Извърших одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС), приети за приложение в България. Моята отговорност съгласно тези стандарти е описана допълнително в раздела от одиторския доклад *„Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“*. Аз съм независим 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 моя одит на финансовия отчет в България, като аз изпълних и моите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

Считам, че одиторските доказателства, които получих, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразеното квалифицирано одиторско 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

Адрес на одитора: Варна 9010, бул. “Сливница ” № 98, вх. 1, ет. 2, ап. 4,
мобилен телефон: 0889 623 994

Калю Донев
0198

Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и моя одиторски доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и аз не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.

Във връзка с моя одит на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която съм извършил, достигна до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Поради допуснатото съществено неправилно отчитане по отношение на каса и вземания описано в раздел „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, аз достигнах до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване, поради влиянието на ефектите от същественото неправилно отчитане на каса и вземания върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на моята отговорност и докладване относно МОС, по отношение на доклада за дейността, аз изпълних и процедурите, добавени към изискванията на 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 проверката на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формирането на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма на закона за счетоводството, приложим в България.

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

Не ми е предоставен доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, поради което не мога да изразя мнение върху него.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на дружеството да продължи да функционира като действащо

Адрес на одитора: Варна 9010, бул. “Сливница ” № 98, вх. 1, ет. 2, ап. 4,
мобилен телефон: 0889 623 994

Калю Донев
0198

предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на това предположение, 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

Моите цели са да получа разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или на грешка, както и да издам одиторски доклад, който да включва моето 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 отклонение, когато такова съществува. Отклоненията могат да възникнат в резултат на измама или на грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Също така:

- Идентифицирам и оценявам рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или на грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за моето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено отклонение, 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.
- Получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на дружеството.
- Оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- Достигам 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 достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлека внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите заключения

Адрес на одитора: Варна 9010, бул. "Сливница " № 98, вх. 1, ет. 2, ап. 4,
мобилен телефон: 0889 623 994

Калю Донев 0198

се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- Оценявам 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.

Комуникирам 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 идентифицирам по време на извършвания одит.

Регистриран одитор:
/проф.д-р ик.н. К.Донев/

Калю Донев 0198

Дата: 30.06. 2017 г.

Адрес на одитора: Варна 9010, бул. "Сливница " № 98, вх. 1, ет. 2, ап. 4,
мобилен телефон: 0889 623 994