

БАЛАНС

Странджа Майнинг АД

гр.София, ул.Славянска № 5, вх.1, ет.3 ЕИК 116558659

31.12.2016 г.

А К Т И В

Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева)	
а		текуща година	предходна година
1		2	3
А. Записан, но невнесен капитал			
Б. Потекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		115	124
Общо за група I:		115	124
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т. ч.:		167	167
- земи		10	10
- сгради		157	157
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		46	46
Общо за група II:		213	213
III. Дългосрочни финансови активи			
Общо за група III:		-	-
IV. Отсрочени данъци			
Общо за раздел Б:		328	337
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
Общо за група I:		-	-
II. Вземания			
Общо за група II:		-	-
III. Инвестиции			
Общо за група III:		-	-
IV. Парични средства, в т. ч.:			
- в брой		1	1
- в безсрочни сметки (депозити)		6	6
Общо за група IV:		7	7
Общо за раздел В:		7	7
Г. Разходи за бъдещи периоди			
Сума на актива (А+Б+В+Г)		335	344
В. Условни активи			

Дата 24.03.2017 г.

Съставител

У Профит Мениджмънт ООД
Стефа Дикова

Ръководител

Регистриран одитор отговорен за одита.

Димитър Коджаниколов

0247 Димитър
Коджаниколов
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Стрялжа Майнинг АД

на адрес гр.София, ул.Славянска № 5, вх.1, ет.3 ЕИК 116558659

за 2016 г.

Наименование на разходите		Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
а		1	2
А. Разходи			
I	Намаляние на запасите от продукция и незавършено производство		
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	2	1
	б) външни услуги	2	1
III	Разходи за персонала, в т. ч.	0	0
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.	0	0
V	Други разходи, в т. ч.	2	2
Общо разходи за оперативна дейност (I+2+3+4+5):		4	3
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.		
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.	8	19
Общо финансови разходи (6+7):		8	19
VIII	Печалба от обичайната дейност	0	0
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9):		12	22
IX	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	0	0
X	Разходи за данъци от печалбата		
XI	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
XII	Печалба (II-VI)	0	0
Всичко (Общо разходи B + I + D)		12	22
Наименование на приходите		Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
а		1	2
Б. Приходи			
I	Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	0	0
II	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
III	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
IV	Други приходи, в т. ч.:		
Общо приходи от оперативна дейност (I + II + III + IV)		0	0
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.		
VI	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като истекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.		
VII	Други лихви и финансови приходи, в т. ч.	3	2
	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	3	2
Общо финансови приходи (5+6+7)		3	2
8	Загуба от обичайната дейност	9	20
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		3	2
9	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	9	20
10. Загуба (9 + ред 10 и 11 от Раздел А)		9	20
Всичко (Общо приходи + 10)		12	22

Дата 24.03.2017 г.

Съставител

Профит Менеджмънт ООД
Стефа Димова

Ръководител

Регистриран одитор отговорен за одита:

Димитър Коджаниколов

0247 Димитър
Коджаниколов
Регистриран одитор

Дата

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на Страджа Майнинг АД
адрес гр.София, ул.Славянска № 5, вх.1, ет.3 ЕИК 116558659
за 2016 г.

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъплени- ния	плащания	нетен поток	постъплени- ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контракти	-	1	(1)	-	2	(2)
2 Други парични потоци от основната дейност	-	2	(2)	-	2	(2)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	-	3	(3)	-	4	(4)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	1	-	1
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	-	-	-	1	-	1
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3	-	3	4	-	4
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	3	-	3	4	-	4
Г. Изменение на паричните средства през периода	3	3	-	5	4	1
Д. Парични средства в началото на периода			7			6
Е. Парични средства в края на периода			7			7

Дата 24.03.2017 г.

Съставител:

\ Профит Менджмънт О
\ Стела Дикова \

Ръководител:

\ Ангел Нестатов \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Димитър Крджаников \

0247 Димитър
Крджаников
Регистриран одитор

Дата

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Странджа Майнинг АД

гр.София, ул.Славянска № 5, вх.1, ет.3 ЕИК 116558659

2016 г.

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви			Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
А. Салдо в началото на отчетния период	391							147	(356)	(20)
Б. Салдо след промени в счетоводната	391							147	(356)	(20)
1 Финансов резултат за текущия период										(9)
2 Други изменения в собствения капитал									(20)	
В. Салдо към края на отчетния период	391							147	(376)	(9)
Г. Собствен капитал към края на отчетния	391							147	(376)	(9)
										153

Дата: 24.03.2017 г.

Регистриран одитор отговорен за одита:

Димитър Коджаников

0247 Димитър
Коджаников
Регистриран одитор

Съставител:

Профил Мениджмънт
Стела Дикова

Ръководител:

Ангел Евстигашев

Дата:

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към годишния финансов отчет
на СТРАНДЖА МАЙНИНГ АД
към 31 декември 2016 г.

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрация, управление.

Дружеството е акционерно дружество с наименование Странджа Майнинг АД с адрес на регистрация и управление гр. София, ул. Славейкова № 5, вх. I, ет.3. Представител е Ангел Евстатиев Евстатиев.

Предметът на дейност съгласно съдебното решение на Странджа Майнинг АД е добив, преработка и всякакъв разрешен от закона сделки с индустриални минерали, консултантска и посредническа дейност, всякаква друга търговска дейност незабранена от законите на Република България и за която не се изисква предварително разрешение /лицензия/ от държавен орган.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Написаните счетоводни стандарти, приети с Постановление на МС № 394 / 30.12.2015 г. и обнародвани в бр. 3 на Държавен вестник от 12.01.2016 година.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

- а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;
- б) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
- в) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие или финансов резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- г) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание съответно и финансовата реалност независимо от съответната им правна форма;
- д) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

VI. Съдържание на годишния финансов отчет.

- а) счетоводен баланс; б) отчет за приходите и разходите; в) отчет за паричния поток; г) отчет за собствения капитал;
- д) справка за нетекучите (дълготрайни) активи;
- е) приложение.

Формата на годишния финансов отчет е променена спрямо предходния отчетен период, поради нормативна промяна в Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Данните за предходна година са рекласифицирани, съобразно новите форми.

VII. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансов отчет.

Нетекучи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекучи /дълготрайни/ нематериални активи се оценят установените нефинансови ресурси придобити и кои произведени от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекучите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

- а) за първоначално създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и непъстоятелни данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение;
- б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на собствителски разходи за продукцията;
- в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност по размера на дела на придобиващия;
- г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицензиран оценител;
- д) получени в резултат на анонимна изгода по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички пряки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалява Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линейен метод, но съвкупната амортизация не се начислява, защото компанията

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва

а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и несъизоставими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието - по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата

Оценка на нетекущите /дълготрайните/ материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване.

Амортизация. - не начисляваме, поради това, че предприятието не функционира.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

а) разходите за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и

Определи се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи - 700 лева.

Дългосрочни финансови активи

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговските вземания се оценяват по номинална стойност.

Нарични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

Отсрочени данъци								
Временна разлика	31 декември 2015		Движение на отсрочените данъци 2016 г.				31 декември 2016	
			увеличение		намаление			
	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
Активи по отсрочени данъци								
Загуба	54	5	8	1	11	1	51	5
Дивиди	-	-				-	-	-
Доходи по ЗИД/ФЛ чл.42	-	-	-				-	-
Общо активи:	54	5	8	1			51	5
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоприетен резерв							-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	54	5	8	1	-	-	51	5

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за поддръжане на капитала. (Поддръжането на финансов капитал се оценява по номинални

Записан капитал							
Вид (дялове, акции)	В началото на периода		Записани през		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума

Дялове					0		0
Обикновени акции	391	1000			391	1000	391000
Обикновени поименни акции					0		0
Привилигирани акции					0		0
Общо:	391	1000			391		391000

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществувателни задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.	
1.Към банки	0	0	0	
2.Търговски заеми	0	0	0	
3.Финансов лизинг	0	0	0	
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденди				
4.Други				
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	26	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви		26		
3.Дивиденди				
4.Други				
Задължения към персонала	Средно сп.състав	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал				
Производителен и помощен персонал				
Задължения за неизползван отпуск - общо				
Общо задължения към персонала	0	0	0	
Осигурителни задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал	x			
Производителен и помощен персонал	x			
Задължения за неизползван отпуск - общо	x			
Общо осигурителни задължения			0	
		До 1 год.	Над 1 год.	

Данъчни задължения	x	в хил. лв.	в хил. лв.
Данък добавена стойност	x		
Корпоративен данък	x		
Данък върху доходи на физически лица	x		
Данъци по ревизионни актове	x		
Други данъчни задължения	x		
Общо данъчни задължения:			0
Други задължения	x	До 1 год. в хил. лв.	Над 1 год. в хил. лв.
Доставчици	x	1	
Концесия по настояща стойност	x	85	
Коректив по концесията		70	
Общо други задължения:		156	0

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи brutните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава

Нетни печалби и загуби за периоди, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано

2. Фундаментални грешки.

а) препоръчителен подход;

Размерът на корекцията (преизчисленият) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

3. Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно:

препоръчителен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на Сделки със свързани лица: получен дългосрочен лихвен кредит от Практика и Комфорт ООД

24.3.2017

Съставител

Профит Менеджмънт ООД

Представяващ :

Ангел Евстатиос

ГОДИШЕН ДОКЛАД

за 2016 г.

Ръководството на "Странджа Майнинг" АД, ЕИК 116558659 представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет към 31 Декември 2016 година, изготвен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление на МС № 394 / 30.12.2015 г. и обнародвани в бр. 3 на Държавен вестник от 12.01.2016 година.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Предметът на дейност съгласно съдебното решение на Странджа Майнинг АД е добив, преработка и всякакви разрешени от закона сделки с индустриални минерали, консултантска и посредническа дейност, всякаква друга търговска дейност незабранена от законите на Република България и за която не се изисква предварително разрешение /лицензия/ от държавен орган. През 2016 г. дружеството не е извършвало дейност.

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Капиталът на дружеството е 391 000 (триста деветдесет и една хиляди) лева и е разпределен в 391 (триста деветдесет и една) обикновени поименни акции, с номинална стойност 1 000.00 (хиляда) лева всяка една и с право на един глас за всяка от тях. През 2016 г. няма изменение в акционерната структура.

№	Акционер	Брой акции	%
1	Росени Капитал Партньор България ООД	55	14.07%
2	Promiteria Enterprises Limited	336	85.93%
Общо		391	100.00%

ОСНОВНИ АКЦЕНТИ НА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2016 год.

През 2016 г. дружеството не е извършвало дейност.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ през 2016 год.

Целите на Дружеството изцяло се покриват с основното му предназначение и предмет на дейност – преминаване на процедура по ОВОС преди пристъпване към добивна дейност.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Съгласно изискванията на действащото българско законодателство, ръководството на дружеството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който отчет да дава вярна и честна представа за финансовите му резултати и състоянието на Дружеството към края на съответната година.

Ръководството на "Странджа Майнинг" АД потвърждава, че последователно е прилагало адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към

31 Декември 2016 г. е спазен принципът на предпазливост при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството на Дружеството, също така, потвърждава, че се е придържало към действащите НСФОМСП, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на съществени злоупотреби и други нередности.

ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ НА ДРУЖЕСТВОТО

		2016	2015
Показател за рентабилност		стойност	стойност
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРПП	-	-
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	-0.06	-0.12
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	-0.08	-0.19
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	-0.03	-0.06
Показател за ефективност		стойност	стойност
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	0.00	0.00
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	-	-
Показател за ликвидност		стойност	стойност
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	7.00	-
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	7.00	-
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	7.00	-
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	КАЛ	7.00	-
Показател за фин. Автономност		стойност	стойност
Коефициент на фин. Автономност	КФА	1.37	1.53
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	0.73	0.65

София, 24.03.2017 г.

Изпълнителен директор:



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на

СТРАНДЖА МАЙНИНГ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **СТРАНДЖА МАЙНИНГ 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 съществениите счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложният 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 независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степеня, 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 неправомерно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправомерно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в тона отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона 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 и утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016 година. Тези процедури касаят 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, 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 финансов 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 неправомерни 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 дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания

във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представи 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 съществени констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор :

Димитър Коджаниколов



Град София, ж.к. Младост 4, блок 420, ап.16

Тел. 0887559512

25.03.2017 година