

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ЛОЗЕН АСЕТ" АД
за периода 01 януари 2016 г. - 31 декември 2016 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума (в хил. лева)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лева)	
		Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1 2
А. Разходи				Б. Приходи		
1.	Разходи за суровини, материали и външни услуги	2	1	1.	Нетни приходи от продажби	24 5
2.	Разходи за персонала	10	4	2.	Други приходи	6 2
3	Разходи за амортизации и обезценка	31	8			
	Общо разходи (1+2+3+4)	43	13		Общо приходи (1+2)	30 7
				3.	Счетоводна загуба	13 6
				4.	Загуба (3+6 от раздел А)	13 6
	Всичко (общо разходи+6+7):	43	13		Всичко (общо приходи+4)	43 13

Дата: 25.02.2017 г.

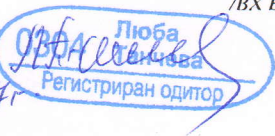
Съставител:

/ВХ ЕКСПЕРТ ЕООД - Величка Христова/

Ръководител:

/Игнат Добричов/

Завършил:
20.03.2017г.



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ЛОЗЕН АСЕТ" АД
към 31 декември 2016 г.

Приложение № 6 към
Съкратен съгласно чл. 29, ал. 4 от

АКТИВ	Сума (в хил. лева)		ПАСИВ	Сума (в хил. лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
Раздели, групи, статии			Раздели, групи, статии		
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи	1 569	1 589	А. Собствен капитал	1 555	1 568
В. Текущи (краткотрайни) активи	16	10	В. Задължения	30	31
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г):	1 585	1 599	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г):	1 585	1 599

Дата: 25.02.2017 г.

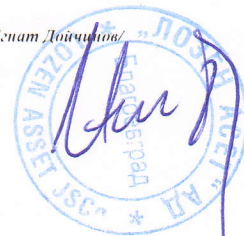
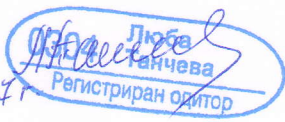
Съставител:

Ръководител:

/ВХ ЕКСПЕРТ ЕООД - Велачка Христова/

/Иван Добринов/

Заверил:
20.03.2017 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО/ПОЯСТИТЕРНИ БЕЛЕЖКИ/ ЗА 2016 Г.

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"ЛОЗЕН АСЕТ" АД (наричано по-нататък още „дружеството“) е акционерно дружество , създадено през м. юли 2015 година. Дружеството е със седалище и адрес на управление град Благоевград, ул. Покровнишко шосе № 20. След датата на регистрация са правени промени в дружествения договор и в органите на управление на дружеството. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър № 203624804.

1. Собственост и управление

Към 31.12.2016 год. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

ГЛЕНБРУК ПАРТИСИПЕЙШЪНС	- 99,8%
Борис Димитров Илиев	- 0,02 %

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Игнат Ангелов Дойчинов. Конкретни правомощия на управителя се посочват в договора за възлагане на управление.

Към 31.12.2016 г. общия брой на персонала в дружеството е 1 работник.

2. Предмет на дейност.

Предметът на дейност на дружеството през 2016 год. включва даване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти.

3. Структура на дружеството.

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.
Дружеството не е предприятие от група.

II. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти , утвърдени от МС с ПМС № 251/17.10.2008 г., в сила от 1 януари 2008 г., ПМС 394/ 30.12.2015 год., в сила от 01.01.2016 година.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева и изготвя своите финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет /ГФО/ са представени в х.лв. ГФО е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие.

2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година/период/. Когато е необходимо сравнителните данни се ре-
кла-
сифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

3. Отчетна валута.

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет а дружеството е български лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение 1.95583.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалния курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2016 г. те са представени по заключителен курс на БНБ.

4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента ,до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството 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 по приключването й.

Приходите от лихви се признават пропорционално на времева база.

Дивиденди - при установяване на правото за получаването им.

5. Разходи

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

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

6. 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, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, възстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700,00 .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 направения 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 – 4 г.

Автомобили- 4 г.

Стопански инвентар- 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 прилагат 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.

7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- права върху интелектуална собственост — за срока на договора или разрешението;
- права върху индустриална собственост — за срока на договора или разрешението;
- програмни продукти - 2 години или срок на договора;
- продукти от развойна дейност - до 5 години;
- интернет-сайтове - за срока на договора.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност.

8. Материални запаси.

Дружеството не разполага с материални запаси.

9.Търговски и други вземания.

Търговските вземания се представят и отчитат по стойност 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 или на част от нея съществува висока несигурност. несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

10. 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 бруто, с включен ДДС. Платеният и възстановен ДДС се посочва към плащанията и постъпления от оперативна дейност. Валутните курсове, използвани при преизчисление на паричните позиции в чуждестранна валута са тези на 31.12.2016 г.

11.Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и други текущи задължения се отчитат по стойност на оригиналните фактури /цена на придобиване/, която се прима за справедлива стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдещи срещу получените стоки и услуги.

12. Лизинг.

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

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за държавно обществено осигуряване здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено от Кодекса за социално осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен 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.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за неспазено предизвестие и поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаление на обема на работа повече от 15 дни, при прекратяване на трудовия договор поради болест, при пенсиониране .

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки се признават в баланса за периода, в който е положен труда за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение в размер на не дисконтираната им сума и като разход в отчета за приходи и разходи. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в не дисконтиран размер, заедно и в периода на начисляване на съответните доходи , с който те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск.

14. Собствен капитал.

„ЛОЗЕН АСЕТ“ АД като акционерно дружество е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в ТР определен минимален размер на капитала/основен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството да разmera на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

15. Данъци върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство-ЗКПО.

Отсрочените данъци се определят за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

III. Инвестиционни имоти

През отчетния период дружеството е отдавало имоти под наем.

Прилаганите методи на амортизация и амортизационни норми за инвестиционните имоти от типа сгради са идентични с тези, посочени в раздела за дълготрайните материални активи.

IV. Финансови инструменти

Дружеството не разполага с финансови инструменти.

V. Приходи от продажби.

Приходите от продажба са в размер на 24 х. лв и са

	2016 г	2015 г
Вътрешен пазар		
Износ		
ОБЩО:		
Приходи от услуги	24	5
Други приходи от продажби:	6	2
- продажба на материали		
- продажба на ДМА		
ОБЩО:	30	7
Приходи от финансираня:		

Финансови приходи:

0

0

V I . Разходи

1. Разходи за материали: в т.ч
 - Материали за производството
 - Горива и енергия
 - Резервни части
-
- 2 . Разходи за външни услуги в т.ч 2
 - Наем
 - Транспорт
 - Счетоводни и одиторски услуги 2
 - Услуги от подизпълнители
 -
3. Разходи за персонала в т.ч 10
 - Текущи възнаграждения 8
 - Вноски по соц. Осигуровки 2
 - Граждански договори
4. Други разходи в т.ч
 - Балансова с-т на прод.стоки
 - Балансова с-т на прод.м-ли
 - Балансова с-т на ДМА
 - Отписани активи
 - Командировки
 - Представителни,социални
 - Глоби и неустойки
5. Финансови разходи
 - Разходи за лихви
 - Отр.разлики от вал.курсове
 - Банкови такси и комисионни

VII . Данъчно облагане

Дружеството е с отрицателен данъчен финансов резултат – 13 415,95лв и няма текущ разход за данък върху печалбата.
Счетоводната загуба е 13331,16 лв.

VIII . Нетекущи /дълготрайни активи

в нач.периода в края на периода АО за п-да АО с нат. Бал.с-ст

Нематериални
Активи в т.ч.
Програмни,
Лицензии права
Други нем.активи

Дълг.мат.активи
В т.ч

Земи	806	806				806
Сгради	769	802	8	31	39	763
Машини и об-не						
Тр.средства						

Стоп.инв-р
Пред.ав. и дма
В процес на и-не

ОБЩО нет активи

IX . Материални запаси

Дружеството не разполага с материални запаси.

X.Търговски вземания

Вземания от клиенти 15 х. лв.

XI. Други вземания : 1 х лв.

XII- Парични средства и парични еквиваленти

Разплащателни с-ки в лв.- 0 х. лв
Касова наличност 0 х.лв.

XIII - Разходи за бъдещи периоди

В дружеството не са отчитани разходи за бъдещи периоди.

XIV. Собствен капитал.

Към 31.12.2016 г. регистрираният капитал е 1574 х. лв, разпределен в 15742 акции , с номинална стойност на една акция - 100 лв.

Натрупана загуба – 6 х.лв, текуща загуба – 13 х. лв, обща сума на собствения капитал – 1555 х. лв.

XV . Задължения по финансов лизинг.

Дружеството няма задължения по финансов лизинг.

XVI. Задължения към доставчици

Дружеството има задължения към доставчици в размер на 5 х. лв, които са текущи.

XVII.Задължения към персонал и осигуровки 31.12.2016 г.

Задължения към персонал	1
Задължения към осигурители	0

Задълженията към персонала включват чистата сума на неизплатени възнаграждения за м.12 /31.12.2016 г./

Задълженията за социално осигуряване включват осигуровки върху възнагражденията на персонала за м. декември 2016 г.

На база извършени приблизителни оценки, ръководството преценява, че задължения към персонала, дължими като обезщетение при пенсиониране са несъществени.

XVIII. Задължения за данъци

Дружеството има данъчни задължения.

XIX. Сделки със свързани лица.

Дружеството не декларира сделки със свързани лица.

XX. Събития, настъпили след датата на баланса.

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на публикуването му не са настъпили некоригиращи събития:

- Настъпили са промени в притежателите на акции.

XXI. Политика на ръководството по отношение на риска.

Дейността на дружеството създава предпоставки за излагане на валутен, кредитен и лихвен риск. Въпреки това дружеството не ползва финансови инструменти за намаляването на тези рискове.

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено дружеството, са изброени по-долу.

1. Валутен риск.

Дружеството не е изложено на валутен риск.

2. Кредитен /Лихвен/ риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по привлечените средства, които са с постоянен лихвен процент.

3. Кредитен риск.

Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на баланса, както е посочено по-долу:

(хил.лв.)	2016
Пари и парични средства	0
Търговски и други вземания	16
Вземания от свързани лица	0
Краткосрочни финансови активи	0
ОБЩО	16

Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация. Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Кредитният риск относно паричните средства и краткосрочните финансови активи се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока оценка на кредитния рейтинг.

4.Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и и подържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно

контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и подържане на равновесие между активите и пасивите на дружеството.

XXII. Други оповестявания.

Заведени съдебни дела от и срещу дружеството.

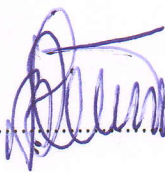
Дружеството няма заведени съдебни дела.

XXI. Дата на одобрение на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет за 2016 год. на дружеството е официално одобрен от Съвета на директорите на 25.02 2017 г.

25.02.2017 година
Благоевград

Изготвил:.....



Изп. Директор:.....



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА "ЛОЗЕН АСЕТ" АД ЗА 2016 Г.

1. Общ преглед.

„„ЛОЗЕН АСЕТ“ АД е учредено през юли 2015 г., като акционерно дружество. Капиталът му, регистриран при създаването е 1 574 200,00 лв, разпределен в 15 742 дяла. Записаният капитал е от апортна вноса.

Дружеството е с предмет на дейност придобиване, управление, експлоатация и разпореждане с недвижими имоти, предприемачество, посредничество при покупко-продажба на недвижими имоти, консултантска дейност, както и всякаква друга дейност, която не е забранена от закона.

Сумата на нетните приходи от продажба е 24 х. лв. за 2016 г., което е с 19 х. лв увеличение в сравнение с 2015 година.

Балансовата загуба е 13 х. лв. При 6 х. лв за миналата година.

Промяната в структурата на дейността няма. През отчетния период дружеството не е направило инвестиционни разходи.

2. Анализ на финансови основни показатели :

Ръководството на дружеството определя състоянието му като задоволително и изготвянето на финансовия отчет за 2016 година на базата на принципа на „действащо предприятие“ като обосновано. Основание за такъв извод дават изпълнението на следните показатели:

- коефициент на рентабилност на приходите от продажба – 0,43 отрицателна на всеки лев продажба загубата след данъци е 0,43.
- коефициент на ефективност на приходите – 1,43 отрицателно т.е. на 1 лв. приходи разходите са 1,43;
- коефициент за обща ликвидност – 0,53 или на 1 лв. текущи задължения дружеството отчита 0,53 лв. текущи активи.
- коефициент на финансова автономност на дружеството е 51,8 или на 1 лв, привлечен капитал се падат по 51,8 лв. собствен капитал.

Ръководството няма дългосрочни задължения, не обслужването на които биха довели до влошаване на състоянието му.

3. Събития, настъпили след датата , към която е съставен финансовия отчет.

Годишният финансов отчет е изготвен към 31.12.2016 г. Изготвянето му е приключило на 25.02.2017 година. На тази дата финансовия отчет е одобрен от ръководството на дружеството за оповестяване и за представяне на одитора. В периода 01.01.2017 25.02.2017 г. не са настъпили събития, изискващи оповестяване.

Настъпила е промяна в притежателите на акциите на дружеството.

4. Вероятно бъдещо развитие на предприятието:

Ръководството няма намерение да свива дейността си през настоящата година, въпреки трудностите на пазара. Нови инвестиции не се предвиждат.

Няма предстоящи сделки, които да са от съществено значение за структурата на собствеността или за структурата на физическия обем на производството на дружеството,

5. Дружеството няма научно-изследователска дейност. Като акционерно дружество не е придобивало собствени акции. Дружеството няма клонове.

Дружеството не разполага с финансови инструменти.

6. Експозиция на предприятието по отношение на ценовия, кредитния, валутния и лихвения риск :

Дейността на дружеството създава предпоставки за излагане на различни рискове, като най-значимите от тях са :

- Валутен риск – няма;
- Кредитен /лихвен / риск - Дружеството не е изложено на подобен риск, тъй като лихвения % по кредитите е постоянен.
- Кредитен риск - този риск е ограничен до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на баланса като:
- Пари и парични еквиваленти – 0 х.лв.
- Търговски и други вземания – 16 х. лв.
- Вземания от свързани лица - 0 х. лв
- Краткосрочни финансови активи - 0.

25.02.2017 година

Изп. Директор:.....



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на „ЛОЗЕН АСЕТ“ АД

Мнение

Аз извърших одит на финансовия отчет на „ЛОЗЕН АСЕТ“ АД

(„Дружеството“), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2016 г. и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация¹.

По мое мнение, приложеният финансов отчет:

- представя **достоверно**, във всички съществени аспекти, [или дава вярна и честна представа за] финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и [за] неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на мнение

Аз извърших моя одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Аз съм независима 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. Аз считам, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето 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 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 извършила, аз достигам до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Нямам какво да докладвам в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, аз изпълних 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 ме 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, моето 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 Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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. Когато това е приложимо, дружеството оповестява въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използва счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да го ликвидира 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 неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издада одиторски доклад, който да включва моето 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. Аз също така:

- идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или 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 (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.
- 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 аз достигна 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 модифицирам мнението си. Моите 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.
- 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.

Аз 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 от мен одит.

Регистриран одитор:

Гр. Петрич

Ул. Цар Борис III № 57

20.03.2017 година

