

“Имоти-С” АД
Финансов отчет за годишния период
към 31 декември 2017 г.

Отчет за всеобхватния доход
За годишния период към 31 декември 2017 г.

<u>В хиляди лева</u>	<u>Приложение</u>	2017	2016
Приходи от наеми	1	150	109
Други приходи (печалби)	2	524	14
		674	123
Разходи за амортизация		61	70
Разходи за външни услуги	3	90	48
Разходи за персонал	4	51	33
Други оперативни разходи	5	1 079	14
Нетна печалба (загуба) от дейността		(607)	(42)
Финансови приходи	6	855	
Финансови разходи	7	(1)	(1)
Печалба (загуба) преди данъци		247	(43)
Разходи за данъци		(3)	
Нетна печалба(загуба)		250	(43)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход		250	(43)
Доход на акция (лева)		0.03	(0.01)

Ръководител:
Галина Ковачка
Изпълнителен директор



Съставител:
Даниела Христова




Отчетът е одобрен от Съвета на директорите на 12 януари 2018 г.

Придружителните бележки са неразделна част от тези отчети

14.02.2018 г.
ЗАБЕЛИ: 



Счетоводен баланс

За годишния период към 31 декември 2017 г.

В хиляди лева	Приложение	2017	2016
Дълготрайни активи			
Инвестиционни имоти	8	-	3 291
Инвестиции в дъщерни предприятия	9	2 024	-
Общо дълготрайни активи		2 024	3 291
Краткотрайни активи			
Стоки		-	7
Търговски и други вземания		6	54
Вземания от свързани лица	10	220	1 283
Пари и парични еквиваленти	11	3 178	560
Общо краткотрайни активи		3 404	1 904
Общо активи		5 428	5 195
Собствен капитал			
Акционерен капитал		7 194	7 194
Общи резерви		32	32
Натрупана печалба (загуба)		(2 050)	(2 006)
Текуща печалба (загуба)		250	(43)
Общо собствен капитал		5 426	5 177
Дългосрочни задължения			
Отсрочен данъчен пасив			3
Общо дългосрочни задължения			3
Краткосрочни задължения			
Търговски и други задължения	12	2	15
Общо краткосрочни задължения		2	15
Общо собствен капитал и пасиви		5 428	5 195

Съставител:

Даниела Христова

Ръководител:

Галина Ковачка

Изпълнителен директор

Отчетът е одобрен от Съвета на директорите на 12 януари 2018 г.

Придружителните бележки са неразделна част от тези отчети

14.02.2018 г.

ЗАВЕРИЛ:



Отчет за паричните потоци

За годишния период към 31 декември 2017 г.

В хиляди лева	2017	2016
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	331	176
Плащания на доставчици	(199)	(132)
Платени местни данъци и такси	(35)	(25)
Плащания, свързани с възнаграждения	(26)	(27)
Други постъпление/плащания	1	
<i>Нетен паричен поток от оперативна дейност</i>	72	(8)
Инвестиционна дейност		
Покупка на инвестиционни имоти	(308)	-
Постъпления от продажба на имоти	-	20
Покупка на инвестиции във финансови активи	(2 100)	-
Продажба на финансови активи	1 954	-
Постъпления от вливане	-	515
Постъпления от продажба на търг.предприятие	3 000	-
Предоставени заеми	(22)	-
Възстановени заеми	22	-
<i>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</i>	2 546	535
Финансова дейност		
Други постъпление/плащания	-	-
<i>Нетен паричен поток от финансова дейност</i>	-	-
Увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	2 618	527
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	560	33
Парични средства и парични еквиваленти към 31 декември 2017 г.	3 178	560

Съставител:

Даниела Христова

Ръководител:

Галина Ковачка

Изпълнителен директор

Отчетът е одобрен от Съвета на директорите на 12 януари 2018 г.

Придружителните бележки са неразделна част от тези отчети



14.02.2018 г.
ЗА ВЕРИКА:



Отчет за промените в капитала

За годишния период към 31 декември 2017 г.

В хиляди лева	Основен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо към 1 януари 2016 г.	5 900	32	(3 249)	2 683
Разпределение на печалбата за 2015 г.			-	-
Увеличение от вливане	1 294		1 243	2 537
Печалба (загуба) за периода			(43)	(43)
Салдо към 31 декември 2016 г.	7 194	32	(2 049)	5 177
Салдо към 1 януари 2017 г.	7 194	32	(2 049)	5 177
Печалба (загуба) за периода			250	250
Други изменения			(1)	(1)
Салдо към 31 декември 2016 г.	7 194	32	(1 800)	5 426

Съставител:
Даниела Христова



Ръководител:
Галина Ковачка
Изпълнителен директор



Отчетът е одобрен от Съвета на директорите на 12 януари 2018 г.

Придружителните бележки са неразделна част от тези отчети



14.02.2018г

ЗАБЕЛИ:




Приложения към финансов отчет за годишния период
към 31 декември 2017 година

1. Приходи от наеми по имоти

<u>В хиляди лева</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Адм. сграда и складове гр. Трявна	12	1
Промислена база гр. Ракиново	80	13
Адм. сграда Анжело Ронкали	7	43
Аптечна база - гр. Монтана	18	18
Апартаменти гр. Несебър	6	5
Офис и търг. обект гр. Монтана	2	5
Парцел Видин	9	9
Почивна база - Язовира	1	1
Аптека гр. Девня	5	5
Аптека гр. Враца	1	1
Аптека гр. Бойчиновци	2	2
Аптека гр. Долна Митрополия	2	2
Аптеки други	5	4
	<u>150</u>	<u>109</u>

2. Други приходи (печалби)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Приходи от продажба на търговско предприятие	3000	-
Балансова стойност на търговското предприятие, в т.ч.	2656	-
-балансова стойност на земи, сгради и съоръжения	2340	-
-балансова стойност на прехвърлени вземания	366	-
-балансова стойност на прехвърлени задължения	(50)	-
Печалба от прехвърляне на търговско предприятие (приходи минус балансова стойност на търг. предприятие)	<u>344</u>	<u>-</u>
Записан капитал от "Устрем Холдинг" АД	1024	-
Балансова стойност на апортирани недвижими имоти	<u>(886)</u>	<u>-</u>
Печалба от направена апортна вноска в капитала на "Устрем Холдинг" АД	138	-
Приходи от отписване на задължения	16	-

Приходи от продажба на стоки и скраб	33	-
Балансова стойност на стоки и скраб	(7)	-
Печалба от продажба на стоки и скраб	26	-
Приходи от продажба на недвижими имоти		22
Балансова стойност на продадени недвижими имоти		(8)
Печалба от продажба на недвижими имоти		14
Общо други приходи	524	14

3. Разходи за външни услуги

<u>В хиляди лева</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Разходи за местни данъци и такси	26	25
Нотариални и съдебни такси	2	4
Външни услуги за къща в гр. Несебър	1	1
Одиторски и адвокатски услуги	15	10
Охрана гр.Ракитово	18	3
Консултантски услуги по парцелиране Ракитово	5	0
Такси Централен депозитар	3	0
Други външни услуги	20	5
	<u>90</u>	<u>48</u>

4. Разходи за персонал

<u>В хиляди лева</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Разходи за възнаграждения	45	31
Разходи за осигуровки и соц.разходи	6	2
	<u>51</u>	<u>33</u>

5. Други оперативни разходи

<u>В хиляди лева</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Разходи за материали	8	8
Обезценка на вземания от "Лотос" АД в несъстоятелност	1 059	-
Други разходи	12	6
	<u>1079</u>	<u>14</u>

6. Финансови приходи

<u>В хиляди лева</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Приходи от лихви	1	-
Положителна разлика от продажба на инвестиция	854	-
	<u>855</u>	<u>-</u>

7. Финансови разходи

<u>В хиляди лева</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Банкови такси	1	1
	<u>1</u>	<u>1</u>

8. Инвестиционни имоти

<u>В хиляди лева</u>	<u>Земи (терени)</u>	<u>Сгради</u>	<u>Обзавеж дане</u>	<u>Други активи</u>	<u>Общо</u>
<i>Отчетна стойност</i>					
Салдо към 01 януари 2017 г.	731	3 348	48	83	4 210
Придобити за периода				308	308
Отписани за периода	(731)	(3 348)	(48)	(391)	(4 518)
Салдо към 31 декември 2017 г.	-	-	-	-	-
<i>Амортизация</i>					
Салдо към 1 януари 2017 г.		879	34	6	919
Разход за амортизация		57	1	3	61
Амортизация на отписаните		(936)	(35)	(9)	(980)
Салдо към 31 декември 2017 г.		-	-	-	-
<i>Балансова стойност</i>					
На 31 декември 2016	731	2 469	14	77	3 291
На 31 декември 2017	-	-	-	-	-

9. Инвестиции в дъщерни предприятия

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Устрем Холдинг АД	2024	-
2023900 бр. представляващи 50.87% от капитала на дружеството		
	<u>2024</u>	<u>-</u>

10. Вземания от свързани лица

<u>В хиляди лева</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Вземания от "Лотос" АД в несъстоятелност	1633	1633
Обезценка на вземания от "Лотос" АД	(1 413)	(354)

Консумативи по договор за наем

-	4
220	1283

11. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

2017

2016

Парични средства в касата

1

Салда по разплащателни сметки в банки

3078

25

Срочни банкови депозити

100

534

3178

560

12. Търговски и други задължения

В хиляди лева

2017

2016

Получени аванси

1

Данъчни задължения

3

Задължения към персонала

1

0

Задължения по правопримемство от "Перун" АД

10

Задължения за осигуровки

1

1

2

15

**ПРИДРУЖИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ЗАВЪРШВАЩ
НА 31.12.2017 г.**

Правен статут и предмет на дейност

„Имоти - С“ АД е акционерно дружество, регистрирано в Република България по фирмено дело 387 от 2002 г. на Габровския окръжен съд, със седалище гр. София, ул. „Анджело Ронкали“ №10. Съгласно нормативните изисквания на 07.06.2008 г. дружеството се пререгистрира в Търговски регистър с фирма „Имоти – С“.

През 2016 г.е извършено вливане в дружеството на „Блатца“ АД, ЕИК 112066287 и „Перун“ АД, ЕИК 101053932 като капиталът на дружеството е увеличен от 5 900 хил. лв. на 7 194 хил. лв. След извършеното вливане „Имоти-С“ АД увеличи притежаваните недвижими имоти и в гр. Трявна и гр. Ракитово.

Основният предмет на дейност на дружеството е покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел отдаване под наем или продажба.

Основен източник на приходи са приходите от наеми и от продажба на недвижими имоти.

95,71 % от акциите на дружеството са собственост на „Северкооп – Гъмза Холдинг“ АД и дружеството е част от групата на Холдинга.

Към 31.12.2017 г. капиталът на „Имоти - С“ АД е 7 194 495 лева, разпределен в 7 194 495 броя поименни акции с номинална стойност 1,00 лв.

Дейността на дружеството не е обвързана със срок или друго прекратително условие.

Дружеството е с едностепенна система на управление със Съвет на директорите в състав към 31.12.2017 г.:

- „Северкооп – Гъмза Холдинг“ АД – Председател;
- Галина Петрова Ковачка;
- Катя Стоилова Янакиева.

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Галина Ковачка.

Към 31.12.2017 г. в дружеството не работят служители на трудов договор.

На 08.12.2017 г. по решение на Общото събрание на акционерите дружеството е продало търговското си предприятие с изключение на участието си в „Устрем Холдинг“ АД – дъщерно дружество на „Северкооп – Гъмза Холдинг“ АД, вземанията си от „Лотос“ АД – в несъстоятелност и паричните си средства.

Значима счетоводна политика

- а) Съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз, в редакцията им към 1 януари 2017 г., изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти.

б) Преминаване от предходни счетоводни политики и стандарти към МСФО

В съответствие с § 5 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството за прилагане на Международните стандарти за финансово отчитане от публичните дружества, от 1 януари 2003 г. дружеството – майка “Северкооп – Гъмза Холдинг” АД и всички дъщерни дружества изготвят счетоводна си политика при спазване на разпоредбите на МСФО.

Приемането на тези стандарти не се отрази съществено върху финансовите отчети на дружеството.

с) База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен в лева, закръглени до хиляда. Като база за изготвяне е използвана историческа цена.

Дружеството организира и осъществява текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

Дружеството прилага една и съща счетоводна политика при изготвяне на настоящия финансов отчет като при последния представен годишен отчет към 31.12.2016 г.

д) Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

Въпреки, че към 31.12.2017 г. дружеството е продало търговското си предприятие включващо: недвижими имоти – бивши аптеки в Северозападна България, имот бивше дружество „Блатца“ АД и имати в гр. Трявна, както и текущи вземания от клиенти за наеми и задължения свързани с тях, акционерите в дружеството са заявили бъдещите си намерения дружеството да не прекратява дейност, а да се насочи в областта на инвестиции в имоти от други области и сектори.

е) Използване на приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на счетоводните отчети в съответствие с МСФО изисква приложението на оценки и предположения, които влияят върху отчетните активи и пасиви, оповестяването на условни активи и пасиви към датата на изготвяне на финансовите отчети, както и отчетните приходи и разходи за отчетния период. Въпреки, че тези оценки се основават на най-доброто познание на ръководството по отношение на събитията и дейностите за периода, действителните резултати може да се различават от тези оценки.

ф) Корекция на допуснати грешки

Допуснати съществени грешки през предходни години се коригират чрез корекция на салдото на неразпределената печалба (загуба). Сравнителната информация се преизчислява все едно грешката никога не е била допускана.

g) Сравнителни данни

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период.

h) Операции с чуждестранна валута

През периода не са осъществявани операции в чуждестранна валута.

i) Инвестиционни имоти

Притежаваните от дружеството недвижими имоти се определят съгласно счетоводната политика като инвестиционни имоти поради това, че са държани от собственика с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала.

Инвестиционните имоти са първоначално оценени по оценка приета от съда, като апортна вноска по реда на Търговски закон плюс всички преки разходи, които могат да бъдат приписани на имота.

Последващите разходи за активи (имоти) се признават само, ако е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи свързани с тези разходи и стойността им може да бъде надеждно оценена. Всички други разходи се признават за разход в периода, в който са направени.

МСС 40 "Инвестиционни имоти" предлага два подхода при последващото оценяване на инвестиционните имоти. Първият подход изисква оценката да се извършва по справедлива стойност, намалена с евентуалните загуби от обезценка. Справедлива стойност е сумата, за която един актив може да се размени между осведомени желаещи сделката несвързани страни. Вторият подход, наричан още "Модел на цената на придобиване", изисква след първоначалното признаване всеки имот да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

"Имоти - С" АД е избрало да прилага "Модела цена на придобиване". Изборът на подход за последващо оценяване бе направен през 2002 г. при условията на сравнително неразвит пазар на недвижимите имоти в България. През последните години се наблюдаваха промени в пазара, особено в столицата и големите градове, но все още не е налице достатъчно информация за извършени сделки в районите на местонахождение на имотите на дружеството. Освен това считаме, че цената на придобиване при включване на имотите в капитала на дружеството е достатъчно достоверно измерена за целите на счетоводното отчитане. Понастоящем в условията на финансова криза и рязко свиване в обема на сделките с недвижими имоти в страната, отново сме изправени пред проблем за определяне на справедлива стойност на притежаваните инвестиционни имоти. При промяна на пазарните условия дружеството ще преразгледа спазваната счетоводна политика.

Амортизацията на имотите се изчислява с използване на линейния метод за срока на полезен живот на съответните активи както следва:

Сгради – 50 години;

Обзавеждане – 7 години.

Във връзка със съставянето на годишния финансов отчет инвестиционните имоти са тествани за обезценка по смисъла на МСС 36 "Обезценка на активи" като такава не е установена.

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца на придобиването на актива или въвеждането му в експлоатация.

ж) Вземания и задължения

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загубата от обезценка. Приблизителна оценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходи и разходи.

Към датата на баланса вземанията от клиенти са в размер 4 хил. лв., които представляват текущи вземания от купувача на търговското предприятие за платени от името на наематели консумативи и подлежащи на събиране от купувача на търговското предприятие. През периода е начислена загуба от обезценка по просрочени и трудносъбираеми вземания от „Лотос“ АД – в несъстоятелност в размер на 1059 хил. лв., ката вземанията са обезценени до размера на сумата подлежаща на плащане от купувач на ипотекираните имоти в полза на „Имоти-С“ АД. Решение за продажбата на тези имоти на оферираната цена е взето на събрание на кредиторите на 19.12.2017 г., като сделката престои да е финализира до 15.01.2018 г.

к) Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за доходите, освен ако не е свързан със статии, които се отнасят директно в капитала, като в този случай данъкът също се представя в капититала.

Текущият данъчен разход е сумата на дължимия данък върху дохода във връзка с данъчната печалба (загуба) за периода съгласно годишната данъчна декларация. Отсрочените данъчни активи и пасиви представляват намалението или съответно увеличението на текущите данъци в следващи периоди, когато балансовата сума на актива или пасива бъде възстановена или погасена. Отсрочен данъчен пасив се признава винаги, а актив само до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се прихванат неизползвани данъчни активи.

Съгласно действащото данъчно законодателство за 2017 г., дружеството е формирало данъчна печалба в размер на 250 хил. лв. В резултат на данъчни временни разлики, най-съществената от които е обратно проявление на обезценка на недвижими имоти апортирани през 2017 г. загубата текущия данък

в отчета за доходите е нулева величина. Поради несигурност за бъдещи печалби не е начислен отсрочен данъчен актив върху данъчната загуба за 2016 г. и натрупаните данъчни загуби за предходни години. В баланса е отписан като обратно проявление на данъчна временна разлика начисления през предходни години отсрочен данъчен пасив върху превишението на счетоводната над данъчната балансова стойност на наличните сгради в размер на 3 хил.лв.

	2017	2016
Отсрочен данъчен актив	0	0
Отсрочен данъчен пасив	0	(3)
	<u>0</u>	<u>(3)</u>

l) Приходи и разходи

Приходите и разходите се начисляват за периода, за който се отнасят, при спазване на принципа за текущо начисляване и принципа за съпоставимост между приходи и разходи.

Приходите от наеми се признават текущо през периода, за който се отнасят.

Приходите от продажба на имоти се признават през периода на прехвърляне на собствеността.

Разходите и приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния разход по актива, съотв. пасива.

m) Свързани лица

През периода свързано лице за дружеството е „Северкооп – Гъмза Холдинг“ АД и неговите дъщерни дружества: „Перун“ АД, гр. Свищов, „Емос“ АД, гр. Ловеч; „Дионисий“ АД, гр. Никопол, „Блатца“ АД, гр.Ракитово, „Винпром“ АД, гр.Велико Търново, „Устрем Холдинг“ АД, гр. София и „Устрем“ ООД, гр. Свищов.

Начислени приходи през 2017 г. от свързани лица:

„Устрем“ ООД – 2 хил. лв. – продажба на стоки;

Начислени разходи през 2017 г. на свързани лица:

„Северкооп – Гъмза Холдинг“ АД – 11 хил. лв. – възнаграждение по договор за управление;

„Емос“ АД – 2 хил.лв. – ремонт на активи.

Вземания от свързани лица към 31.12.2017 г.:

„Лотос“ АД -в несъстоятелност – 220 хил. лв. вземания по договори за цесия в качеството на пълен правопреемник на „Перун“ АД;

Задължения към свързани лица към 31.12.2017 г.:

„Северкооп – Гъмза Холдинг“ АД – 1 хил. лв. – възнаграждение по договор за управление;

n) Събития настъпили след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31.12.2017 г.



ИРИДА - ОДИТИ - ООД

ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ

ДО

АКЦИОНЕРИТЕ НА

„ИМОТИ-С“ АД

гр. СОФИЯ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ИМОТИ-С“ АД (Дружеството), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

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. 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 МСФО, приети от ЕС 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.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

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.
- достигаем 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



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

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.

„ИРИДА ОДИТ“ ООД
Одиторско дружество

Представяващ дружеството и отговорен за одита
СВЕТЛАНА БАРОНОВА
/ Регистриран одитор/

Бул. "Г.М.Димитров"
Бл.38 вх.3, ет. 6 ап.43
Гр.София

14.02.2018 година

