МАКЕНА 86 – ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2016 г.

ГРОЗДЬОВО

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2016 г.

	Прило-жение	31-12-16 хил. лв.
Нетекущи активи		
Инвестиционни имоти	*3*	1,780
Всичко нетекущи активи		**1,780**
Текущи активи		
Парични средства	*4*	3
Всичко текущи активи		**3**
Всичко активи		**1,783**
Капитал		
Основен капитал	*5*	50
Всичко капитал		**50**
Нетекущи пасиви	*6*	**1,630**
Текущи пасиви	*7*	**103**
Всичко пасиви		**1,733**
Всичко капитал и пасиви		**1,783**

Изпълнителен директор:
(Крум Узунов)

Председателя на Съвета на директорите:
(Галя Илиева)

Съставител:
(Йорданка Панайотова)

Съгласно одиторски доклад:

МАКЕНА 86 ВАРНА ЕАД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

26 юни 2017 г.

Приложението от стр. 5 до стр. 10 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за месеца, завършващ на 31 декември 2016

	Основен капитал хил. лв.	Общо капитал хил. лв.
Салдо към 1 януари 2016 г.	**-**	**-**
Внесен основен капитал	50	**50**
Салдо към 31 декември 2016 г.	**50**	**50**

Изпълнителен директор:
(Крум Узунов)

Съгласно одиторски доклад:

Председателя на Съвета на директорите:
(Галя Илиева)

Съставител:
(Йорданка Панайотова)

26 юни 2017 г.

Приложението от стр. 5 до стр. 10 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за месеца, завършващ на 31 декември 2016

	Месеца, завършващ на 31.12.2016 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	-
Парични потоци от оперативна дейност	
Постъпления от клиенти и получени аванси	33
Изплатени данъци, такси и други	(30)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**3**
Парични потоци от инвестиционна дейност	
Покупка на дълготрайни активи	(50)
	(50)
Парични потоци от финансова дейност	
Внесен основен капитал	50
Нетни парични потоци от финансова дейност	**50**
Изменение на наличностите през годината	**3**
Парични наличности в края на периода	**3**

Изпълнителен директор:
(Крум Узунов)

Съгласно одиторски доклад:

Председателя на Съвета на директорите:
(Галя Илиева)

Съставител:
(Йорданка Панайотова)

26 юни 2017 г.

Приложението от стр. 5 до стр. 10 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.

1. Корпоративна информация

„Макена 86" (дружеството) е еднолично акционерно дружество, регистрирано и установено в Република България. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 204361199. Седалището и адресът на управление на дружеството е в с. Гроздьово, „Генерал Столетов" № 3. Основната дейност на дружеството е свързана с транспортни услуги в страната и чужбина, посредничество и консултантски услуги, покупко-продажба на стоки, както и туристически, хотелски и ресторантьорски услуги. Дружеството е регистрирано в края на 2016 г., поради което то не е осъществявало активна стопанска дейност.

Към датата на изготвяне на настоящия годишния финансов отчет дружеството се представлява и управлява от Съвет на директорите в състав от трима души и се представлява заедно от Изпълнителния директор и Председателя на Съвета на директорите. Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 26 юни 2017 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2016 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС), или Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС). Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Останалите търговски дружества могат да продължат да прилагат МСС, ако вече са ги приели като счетоводна база, по реда на отменения Закон за счетоводството от 2002 г. Търговските дружества, които не са дефинирани като предприятия от обществен интерес могат да прилагат НСС. Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на НСС. Ръководството на дружеството е направило преглед на последните изменения и допълнения, които са направени в НСС, считано от 1 януари 2016 г. и счита, че те не водят до необходимост от промяна в прилаганата от него счетоводна политика.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места. Всички данни за 2016 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството е регистрирано в края на 2016 г., поради което настоящият финансов отчет не съдържа сравнителни данни за предходната година, както това се изисква по реда на приложимите счетоводни стандарти.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на счетоводните стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и валутата на представянето във финансовите отчети на дружеството е българският лев. Курсът на българският лев е фиксиран към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лева. Сделките в чуждестранна валута се отчитат по исторически курс в момента на възникването им, приходите и разходите възникващи от тези сделки, както и от парични операции в чужди валути се отразяват в отчета за приходи и разходи за периода, за който се отнасят. Всички парични позиции, деноминирани в чуждестранни валути се оценяват в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г.

2.6. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. През годината дружеството не е извършвало активна стопанска дейност, поради което не е било изложено на значими финансови рискове.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

2.7.1. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. През последните години пазарните условия в страната са такива, че не съществува активен пазар на имоти, които имат сходен характер, предназначение и местоположение като тези на дружеството.В резултат на това, ръководството счита, че всяко оценяване и оповестяване на справедливата им стойност, постигнато чрез оценителски техники, но не подкрепено с осъществявани активно покупко-продажби би довело по-скоро до заблуждение, отколкото до представяне на достоверна и полезна информация.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс(продължение)

2.7.2. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, който поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за приходите и разходите. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени, т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при които е сключен договорът.

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка.

(б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки, в каса, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

(в) Дългосрочни и краткосрочни задължения

Дългосрочните и краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.3. Основният капитал се представя до размера на действително платените записани акции от съответната емисия. На акционерите е предоставен срок от две години за окончателното попълване на записания основен капитал.

2.8. Амортизация на инвестиционните имоти

Амортизациите на инвестиционните имоти са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизации не се начисляват на земите и на дълготрайните активи, които са в процес на изграждане. Амортизационните норми, са определени от ръководството в съответствие с полезния живот на съответните групи дълготрайни активи. По групи активи са прилагани следните годишни норми, изразени в полезен живот:

Групи дълготрайни активи	2016 г.
Сгради	40

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.9. Признаване на приходите и разходите

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.10. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2016 г. дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За 2017 г. данъчната ставка се запазва в размер на 10 %. Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

2.11. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет, акционерите, търговските дружества под общ контрол, служители на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от тях се третират като свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

3. Инвестиционни имоти

	Земи	Сгради	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
Салдо на 1 януари 2016 г.	-	-	-
Постъпили през периода	57	1,723	1,780
Салдо на 31 декември 2016 г.	**57**	**1,723**	**1,780**
Натрупана амортизация:			
Салдо на 1 януари 2016 г.	-	-	-
Амортизация за периода	-	-	-
Салдо на 31 декември 2016 г.	-	-	-
Балансова стойност на 31 декември 2016 г.	**57**	**1,723**	**1,780**

4. Парични средства

Към 31 декември 2016 г. паричните средства на дружеството в размер на 3 хил. лв. са само в български левове.

5. Основен капитал

Към 31 декември 2016 г. основен капитал на дружеството се състои от 500 броя обикновени акции на преносител с номинална стойност от 100 лев всяка.

6. Нетекущи пасиви

През декември 2016 г. дружеството сключва договор за покупка на недвижим имот и принадлежаща към него земя при условията на разсрочено плащане. Към 31 декември 2016 г. задължението по този договор е в размер на 1,700 хил. лв. Съгласно клаузите на договора, то следва да бъде погасено до декември 2025 г. Частта от задължението платима през 2017 г. в размер на 70 хил. лв. е представена в групата на текущите пасиви.

7. Текущи пасиви

	31.12.2016
	хил. лв.
Текуща част по разсрочено търговско задължение	70
Задължения по получени аванси	32
Други задължения	1
Общо	**103**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

8. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случай обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви като търговските вземания и задължения са краткосрочни по своята същност, поради което тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата. При дългосрочните предоставени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база на усреднени пазарни лихвени проценти към края на отчетния период. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства и икономическа среда в България представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовите отчети.

Изпълнителен директор:
(Крум Узунов)

Председателя на Съвета на директорите:
(Галя Илиева)

Съставител:
(Йорданка Панайотова)

26 юни 2017 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2016 г.

„Макена 86" (дружеството) е еднолично акционерно дружество, регистрирано и установено в Република България. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 204361199. Седалището и адресът на управление на дружеството е в с. Гроздьово, „Генерал Столетов" № 3.

Основната дейност на дружеството е свързана с транспортни услуги в страната и чужбина, посредничество и консултантски услуги, покупко-продажба на стоки, както и туристически, хотелски и ресторантьорски услуги. Дружеството е регистрирано в края на 2016 г., поради което не е осъществявало активна стопанска дейност.

Към 31 декември 2016 г. основен капитал на дружеството се състои от 500 броя обикновени акции на преносител с номинална стойност от 100 лев всяка.

Дружеството се представлява и управлява от Съвет на директорите в състав от трима души и се представлява заедно от Изпълнителния директор и Председателя на Съвета на директорите.

След края на отчетния период не са настъпили съществени събития и обстоятелства по отношение на дейността на дружеството.

Изпълнителен директор:
(Крум Узунов)

Председателя на Съвета на директорите:
(Галина Илиева)

26 юни 2017 г.
Гроздьово

СВраков и Милев ООД

Тел.: (+359 52) 631 911
(+359 52) 609 737
e-mail: office@svrakovandmilev.com
www.svrakovandmilev.com

бул. „Мария Луиза" 9
Варна 9000
България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Едноличния собственик на
„Макена 86" – ЕАД
с. Гроздьово

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Одиторско мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„Макена 86" - ЕАД** (дружеството), който включва счетоводния баланс към 31 декември 2016 г., отчета за приходите и разходите, отчета за капитала и отчета за паричните потоци за годината, за месеца, завършващ на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 10.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за месеца, завършващ на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС).

База за изразяване на одиторско мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в параграфа *„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 финансовите отчети 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.

Други въпроси

Дружеството е регистрирано в края на 2016 г. и настоящият финансов отчет не съдържа сравнителна информация за предходната година, както това се изисква по реда на НСС.

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

Ръководството на дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Този доклад е изложен на стр. 11.

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.

Ние нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС и за такава система за вътрешен контрол, каквато то определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали 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 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 се дължат на измама, или на грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или на 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 се дължат 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 към него, както и дали се представят основополагащите за него сделки и събития по начин, чрез който се 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.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

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 изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители и утвърдени от нейния Управителен съвет. 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, приет за приложение в България.

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

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

✓ Информацията, включена в доклада за дейността за годината, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

✓ Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Антон Свраков
Регистриран одитор
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Варна
Рег. № 087
СВРАКОВ И МИЛЕВ ООД

26 юни 2017 г.
Варна