"РУМЕДИТ 98" АД - гр. Русе, ул. "независимост" №2

БУЛСТАТ 117074305

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31.12.2016 г

в хил. лв

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предх. година
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Нематериални активи		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	1
Общо за група I :	1	1
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от групата	46	46
2. Предоставени заеми на предприятия от групата		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
Общо за група III :	46	46
IV. Отсрочени данъци	1	1
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	48	48
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси		
3. Продукция и стоки в т.ч.	0	0
- Продукция		
- Стоки		
Общо за група I:	0	0
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	3	5
над 1 година		
Общо за група II :	3	5
IV. Паричи средства		
- в брой		3
- в безсрочни депозити		
Общо за група IV :	0	3
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	3	8
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	51	56

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предх. година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал - в т.ч.	50	50
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.	(19)	(24)
в т. ч. : неразпределена печалба		
в т. ч. : непокрита загуба	(19)	(24)
VI. Текуща печалба (загуба)	0	5
в т. ч. : текуща печалба		5
в т. ч. : текуща загуба		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	31	31
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
4. Задължения към доставчици в т.ч.	0	1
до 1 година		1
над 1 година		
Получени аванси в т.ч.	0	1
до 1 година		1
над 1 година		
8. Други задължения в т.ч.	20	23
до 1 година	2	4
над 1 година	18	19
- към персонала в т.ч.	15	20
до 1 година	2	2
над 1 година	13	18
- осигурителни задължения в т.ч.	0	1
до 1 година		1
над 1 година		
- Данъчни задължения	2	2
до 1 година		1
над 1 година	2	1
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч. :	20	25
до 1 година	2	6
над 1 година	18	19
СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В+ Г)	51	56

Дата: 19.01.2017

СЪСТАВИТЕЛ: (Марийка Димова)

РЪКОВОДИТЕЛ: (Марийка Димова)

Заверил съгласно доклад:
(Дияна Пенчева)

0380 Дияна Пенчева
Регистриран одитор

"РУМЕДИТ 98" АД - гр. Русе, ул. "Независимост" № 2

БУЛСТАТ 117074305

О Т Ч Е Т

за приходи и разходи

към 31.12.2016 г.

хил. лв.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Текуща година	Предх. година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Текуща година	Предх. година
А. РАЗХОДИ			**А. ПРИХОДИ**		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.	6	8	1. Нетни приходи от продажби на :	46	44
а) Суровини и материали	1		а) Продукция;		
б) външни услуги	5	8	б) Стоки;	1	1
3. Разходи за персонала в т.ч.	40	27	в)Услуги	45	43
а) Разходи за възнаграждения	34	21	2. Увеличение на запасите от продукция и незав. Произв.	0	
б) Разходи за осигуровки в т.ч.	6	6	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)**	46	44
5. Други разходи	0	3	8. ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		
а) балансова стойност на продадени активи		1			
б) провизии (други)			**ОБЩО ПРИХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА (1+2+3+4+5+6+7+9)**	46	44
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4+5)	46	38	**10. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА (общо приходи - общо разходи)**		
ОБЩО РАЗХОДИ (1+2+3+4+5+6+7+9)	46	38	**11. ЗАГУБА**		
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА (ОБЩО ПРИХОДИ - ОБЩО РАЗХОДИ)	0	6			
11. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА					
12.ДРУГИ ДАНЪЦИ, АЛТЕРНАТИВНИ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК		1			
13. ПЕЧАЛБА	0	5			
ВСИЧКО (Общо разходи +11+12+13)	46	44	**ВСИЧКО (Общо приходи + 11)**	46	44

Дата: 19.01.2017 г

Заверил съгласно доклад:

0380 Дияна Пенчева
Регистриран одитор

СЪСТАВИТЕЛ: (Марийка Димова)

РЪКОВОДИТЕЛ: (Марийка Димова)

"РУМЕДИТ 98" АД - гр. Русе, ул. "Независимост" № 2
БУЛСТАТ 117074305

С П Р А В К А

ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

ЗА 2016 г

ХИЛ.ЛВ.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свърз. с търговски контрагенти	47	8	39	46	3	43
Парични потоци, св. с трудови възнаграждения		42	(42)		42	(42)
Други парични потоци от основна дейност			0			0
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**47**	**50**	(3)	**46**	**45**	**1**
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	**47**	**50**	(3)	**46**	**45**	**1**
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			**2**			**2**
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			**0**			**3**

Дата: 19.01.2017
Заверил съгласно доклад:
(Дияна Пенчева)

0380 Дияна Пенчева
Регистриран одитор

Съставител: (Марийка Димова)

Ръководител: (Марийка Димова)

"РУМЕДИТ 98" АД - гр. Русе, УЛ. "Независимост" № 2

БУЛСТАТ 117074305

ОТЧЕТ за СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2016 г.

ХИЛ.ЛВ.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	Резерви				Финансов резултат		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита Загуба		
1.Салдо в началото на отчетния период	50								(24)	5	31
2.Промени в счетоводната политика.											0
3.Грешки											0
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	0	0	0	0	0	0	0	(24)	5	31
5. Изменение за сметка собствениците в т.ч.	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
увеличение											
намаление											
6. Финансов резултат за текущия период											0
7. Разпределения на печалбата									5	(5)	0
в т.ч. за дивиденти											
8. Покриване на загуба											0
9. Последващи оценки на дълготрайни материални активи	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0
в т.ч.:											
увеличения											
намаления											
10. Други изменения в собствения капитал											0
11. Салдо към края на отчетния период	50	0	0	0	0	0	0	0	(19)	0	31
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предпр. в чужбина											
13.Собствен капитал в края на отчетния период	50	0	0	0	0	0	0	0	(19)	0	31

Дата: 19.01.2017 г

Съставител: (Марийка Димова)

Ръководител: (Марийка Димова)

Заверил съгласно доклад: (Д. Пенчева)

0380 Диана Пенчева
Регистриран одитор

"РУМЕДИТ 98" АД - гр. Русе, УЛ. "Независимост" № 2

БУЛСТАТ 117074305

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОСРОЧНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2016 г

хил.лв.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	увеличение	намаление		
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1			1			1				0			0	1
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси				0			0				0			0	0
ОБЩА СУМА I:	**1**	**0**	**0**	**1**	**0**	**0**	**1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1**
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятията в групата	46			46			46				0			0	46
2. Предоставени заеми на предприятия в групата				0			0				0			0	0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
ОБЩА СУМА III:	**46**	**0**	**0**	**46**	**0**	**0**	**46**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**46**
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	1			1			1								1
ОБЩ СБОР (I+II+III+IV)	**48**	**0**	**0**	**48**	**0**	**0**	**48**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**48**

Дата: 19.01.2017 г.

Съставител: (Марийка Димова)

Ръководител: (Марийка Димова)

Пояснителни сведения

за оповестяване на счетоводната политика

приложение към финансов отчет към 31.12.2016 г.

Учредяване и регистрация

РУМЕДИТ 98 е акционерно дружество, регистрирано в Русенски окръжен съд по фирмено дело № 32/1998 г.

Предметът на дейност на дружеството е е свързан с участие в приватизация, инженерингова дейност, търговска дейност, проектиране, производство на апаратура медицински услуги, консултантска дейност, внос и износ, изготвяне на оценки на ДМА, сервиз и други дейности, незабранени от закона

Счетоводна политика

Общи положения

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството, отм. в сила от 01.01.2016 г. и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от МС с ПМС № 394/30.12.2015 г..

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

При отчитане на печалби и загуби от минали години е приложен препоръчителния подход. Всяка корекция се отчита за сметка на неразпределена печалба от минали години.

Промени в националното счетоводно законодателство

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия. Ръководството е разгледало най-значимите промени и е направило своята първоначална преценка за тяхното влияние върху финансовите отчети и отчетност на дружеството. Тези промени са свързани с:

- Въвеждат се четири категории предприятия и три категории групи предприятия. Класификацията се основава на установени критерии. Дружеството се класифицира в категорията **микропредприятия**.
- Задължителното прилагането на Международните счетоводни стандарти е ограничено само за предприятията от обществен интерес. Обхватът на този тип предприятия вече е определен в новия Закон за счетоводство . Съгласно променениият обхват на предприятията от обществен интерес дружеството не може да бъде класифицирано като такова от 01.01.2016 г.
- За някои предприятия се въвежда изискването за изготвяне на доклад за плащанията към правителства (01.01.2016 г.) и нефинансова декларация (от 01.01.2017 г.). Дружеството не попада в обхвата на предприятията, които би следвало да изготвят тези доклади. Доклад за плащанията към правителства се изготвя от големи предприятия и предприятия от обществен интерес, ако извършват дейност в добивната промишленост или в дърводобива от девствени гори. Нефинансова декларация се изготвя от предприятия от обществен интерес, които са големи и които към 31.12. на отчетния период надвишават среден брой служители от 500 души.

Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

1.По актива

Всички категории активи на предприятието, различни от финансови инструменти са оповестени по справедлива стойност.

1. Дълготрайните материални активи 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. През текущата година не е извършвана обезценка на ДМА. Дълготрайните активи не са представени по преоценена стойност.
2. Предприятието приема праг на същественост на ДМА да бъде 500 лв.
3. Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с изчислената амортизация.
4. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглена цена. Няма дадени материални запаси в залог за обезпечаване на пасиви.
5. Вземанията в лева от клиенти, от предоставени аванси и други вземания са оценени по стойността на тяхното възникване.
6. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност.
7. Като разходи за бъдещи периоди са представени разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.По пасива

1. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и представлява внесения от собственика капитал и съответства на данните в Търговския регистър.
2. Дружеството не отчита преоценъчен резерв в баланса си. Не са извършвани преоценки на дълготрайни материални активи.
3. Задълженията в лева към доставчици, персонала,социалното осигуряване и други кредитори са оценени по стойността на тяхното възникване.
4. Амортизация на дълготрайните активи. Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните норми:

Сгради	4 %
Машини и оборудване	30 %
Компютърна техника	50 %
Транспортни средства	25 %
Всички останали	15 %

През годината не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация.

5. Предприятието няма задължения по лизингови договори за получени активи.
6. Задълженията към персонала, посочени в пасива на баланса представляват неизплатени доходи на персонала.
7. Представянето на финансов отчет съгласно Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Тъй като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни, не са отчетени провизии на задълженията.

Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите от дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването причинна и следствена връзка между тях.

През текущата година не са отчетени приходи от финансиране

Няма отчетените приходи и разходи от валутни операции.

Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба.

Сделки със свързани лица

Оповестяване на свързани лица – разширяването на обхвата на свързаните лица. Ръководството на дружеството е направило анализ и счита, че оповестяването на информацията относно свързаните лица е съобразно изискванията на закона.

През текущата финансова година не са отчетени сделки със свързани лица. Няма отклонение от характерната справедлива стойност на сделките.

Събития след датата на отчета

Няма настъпили събития след датата на отчета, които да са от съществено значение за предприятието.

Допълнителна информация за оповестяване съгласно т.24.2 от СС – 1

(т.24.2 „е" СС-1)

С П Р А В К А

За съществени суми отчетени за разходи, които са с особено голям размер или обхват към 31.12.2016 г

Отчетени разходи по икономически елементи	*Неплатени към датата на отчета*	*Причина за задължението*
1. Разходи за материали		
2.Разходи за външни услуги		
3. Разходи за заплати		
4. Разходи за осигуровки		
5. Други разходи		
Обща сума на неплатени разходи:		

Няма съществени суми отчетени за разходи, които са с особено голям размер или обхват към 31.12.2016 г.

(т.24.2 „е" СС-1)

С П Р А В К А

За съществени суми на отчетени приходи, които са с особено голям размер или обхват към 31.12.2016 г

Отчетени приходи от обичайната дейност	*Неплатени към датата на отчета*	*Причина за неполучените приходи*
1.Приходи от продажба на продукция		
2.Приходи от продажба на стоки		
3. Приходи от продажба на услуги		
4. Приходи от продажба на материали		
5. Приходи от продажба на ДА		
6. Приходи от други продажби		
7. Приходи от финансиране		
Обща сума на неплатени приходи:		

Няма съществени суми на отчетени приходи, които са с особено голям размер или обхват към 31.12.2016 г.

(т.8 НСС-21)

Оповестяване на използвания валутен курс при преизчисляване на парични позиции в чуждестраннна валута .

Предприятието не отчита парични постъпления и плащания в чуждестранна валута.

(т.14.9 НСС-27)

С П Р А В К А

За участие с не по-малко от 20% в капиталите на други предприятия,действащи от свое име но за сметка на тези предприятия
към 31.12.2016 г

Изисквания за оповестяване	***Оповестяване***
1.Наименование и седалище на предприятието	
2.Притежаван дял от капитала на предприятието	
3. Реализирана печалба за последния отчетен период	
1.Наименование на селището на предприятието	
2.Притежаван дял от капитала на предприятието	
3. Реализирана печалба за последния отчетен период	

Предприятието не действа от свое име, но за сметка на предприятията от групата.

(т.15 НСС-32)

Представяне на информация за издадените ценни книжа
Предприятието няма издадени ценни книжа.

(т.24.2 „г" СС-1)

С П Р А В К А

За условни задължения
към 31.12.2016 г

Изисквания за оповестяване	***Оповестяване***
1.Условни задължения свързани с пенсии	
2.Условни задължения свързани с контрагенти	
3. Условни задължения към предприятието в групата в т.ч. *- ……*	

Предприятието няма условни задължения.

т.24.2 б. „и"НСС-1 и т.20 НСС-19)

С П Р А В К А

За оповестяване на информация на персонала
към 31.12.2016 г

Съдържание	***Текуща година***	***Предходна година***
1.Средносписъчен състав на персонала		
1.1 Общо персонал	3	3
1.2. Производствен персонал	2	2
1.3 Обслужващ персонал		
1.4. Управленски персонал	1	1
1.5 Счетоводен персонал		
2.Разходи за персонала		
2.1. Разходи за заплати	33794,99 лв.	21204,08 лв.
2.2. Разходи за социални осигуровки	6203,26 лв.	5992,71 лв.
3. Задължения към наети лица и осигурителни организации		
3.1. Задължения за заплати на наети по трудов договор	14771,64 лв.	19793,81 лв.
3.4. Задължения за осигуровки по трудов договор	460,94 лв.	1059,73 лв.

(т.24.2 „д" НСС-1)

Предоставяне на информация за оповестяване на размера на предоставени аванси

Предприятието няма предоставени аванси и кредити на административен персонал и членове на управителни органи на управление.

(т.14 НСС-27)

С П Р А В К А

За необходимата информация за предприятие и групата към 31.12.2016 г

Изисквания за оповестяване	***Оповестяване***
1.Наименование на предприятието майка	Румедит 98 АД
2.Седалище на предприятието майка	гр. Русе, ул. Независимост 2
3. Наименование на предприятието, което съставя консолидиран отчет, за най-голямата група, в която се включва предприятието	Не съставя консолидиран отчет за 2016 г. – чл. 32 от Зсч
4. Седалище на предприятието, което изготвя консолидиран отчет	
5. Мястото, където могат да бъдат получени копия от консолидираните отчети.	

(т.24.2 „ж" НСС-1)

Оповестяване на информация за задължения, представени в счетоводния баланс, изискуеми след повече от 5 години

Предприятието няма задължения, изискуеми след 5 години.

(т.24.2 „з" НСС-1)

С П Р А В К А

За задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения към 31.12.2016 г

Задължения, с предоставени обезпечения	***Естество и форма на обезпечението***	***Сума***
1.		
2.		
3.		
Обща сума на обезпеченията:		

Дружеството няма задължения в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения към 31.12.2016 г.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие. На управляващия орган на предприятието не са известни данни, които да водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

19.01.2017 г

Изп. директор: .....
/М. Димова /

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите

на **„РУМЕДИТ 98“ АД**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„РУМЕДИТ 98“ 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 съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и за 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 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. 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, 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 изискванията 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 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 и лицата, натоварени с общо управление 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 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, 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 с 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 представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, 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.

Д.е.с. Дияна Пенчева- рег. № 0380/1997

Регистриран одитор



Русе, ул. „Белмекен“ № 19

Дата 19.01.2017 г