

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на Изгрев АД

Гр.София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **Изгрев 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 за 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 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 изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. 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.

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.
- 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 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.


Стоилка Гочева

Регистриран одитор

1797 София

ж.к Младост, бл. 96, вх. Е, ап. 111

04 юни 2018 г.

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева

Бележка

31 декември
201731 декември
2016

Активи

Нетекущи активи

Дълготрайни материални активи

11

63

63

Общо нетекущи активи

63

63

Търговски и други вземания

12

280

280

Общо текущи активи

280

280

Общо активи

343

343



Отчет за финансовото състояние (продължение)

В хиляди лева

Бележка

31 декември
201731 декември
2016**Собствен капитал**

Регистриран капитал

13

83

83

Печалби и загуби

(1,003)

(1,319)

Текущ финансов резултат

(24)

316

Общо собствен капитал**(944)****(920)****Пасиви**

Търговски и други задължения

14

45

45

Задължения свързани предприятия

14

1,242

1,218

Общо текущи пасиви**1,287****1,263****Общо пасиви****1,287****1,263****Общо собствен капитал и пасиви****343****343**

Дата на съставяне 12.03.2018 год.

Сергей Ревалски

Изпълнителен директор



Съгласно независим одиторски доклад:

СПП МИЛК КОМЕРСИАЛ ЕООД

Десислава Маркова

Съставител



Стоилка Гочева

Регистриран одитор

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева

	Бележка	2017	2016
Други приходи	4	-	67
Общо приходи		-	67
Разходи за материали	5	-	(1)
Разходи за външни услуги	6	(4)	-
Други разходи	7	-	(5)
Разходи за оперативна дейност		(4)	(6)
Балансова стойност на продадените активи	8	-	(2)
Суми с корективен характер		-	(2)
Финансови приходи	9	-	285
Финансови разходи	9	(20)	(28)
Нетни финансови разходи		(20)	257
Печалба/загуба преди данъци	10	(24)	316
Печалба/загуба за периода		(24)	316

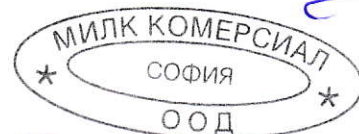
Дата на съставяне 12.03.2018 год.

Сергей Ревалски
Изпълнителен директор

Съгласно независим одиторски доклад:



СПП МИЛК КОМЕРСИАЛ ЕООД
Десислава Маркова
Съставител



Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

Баланс на 31 декември 2015
Общо всеобхватен доход за годината
 Печалба за годината
 Други изменения
 Покриване на загуби
Общо всеобхватен доход за годината
 Баланс на 31 декември 2016

Бележка	Регистриран капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Непокрити загуба	Текуща печалба /загуба	Общо собствен капитал
13	83	1	66	(1,434)	126	(1,158)
	-	-	-	-	316	316
	-	(1)	(66)	(11)	-	(78)
	-	-	-	442	(442)	-
	83	-	-	(1,003)	-	(920)
13	83	-	-	(1,003)	-	(920)

0450
 Гочева
 Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал (продължение)

В хиляди лева

Баланс на 31 декември 2016

Общо всеобхватен доход за годината

Печалба за годината

Общо всеобхватен доход за годината

Баланс на 31 декември 2017

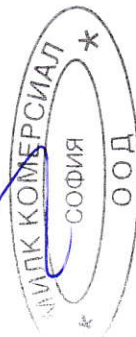
Бележка	Регистриран капитал	Резерв от последващи оценки			Други резерви	Непокрита загуба	Текуща печалба /загуба		Общо собствен капитал
		капитал	оценки	ши			печалба	загуба	
13	83	-	-	-	-	(1,003)	-	-	(920)
	-	-	-	-	-	-	(24)	(24)	(24)
	-	-	-	-	-	-	(24)	(24)	(24)
13	83	-	-	-	-	(1,003)	(24)	(24)	(944)

Дата на съставяне 12.03.2018 год.

Сергей Ревалски

Изпълнителен директор

Съгласно независим одиторски доклад:

СПП МИЛК КОМЕРСИАЛ ЕООД
Десислава Маркова
СъставителСтоилка Гочева
Регистриран одитор

Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева

Бележка	2017	2016
Други паричени потоци от основна дейност	-	(16)
Платени данъци	(3)	-
Паричен поток от оперативна дейност	(3)	(16)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	-	(7)
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност	-	(7)
Паричен поток от финансова дейност		
Постъпления от получени заеми	3	23
Нетен паричен поток от финансова дейност	3	23
Нетно намаление на пари и парични еквиваленти	-	-
Пари и парични еквиваленти на 1 януари	-	-
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	-	-

Дата на съставяне 12.03.2018 год.

Сергей Ревалски
Изпълнителен директор



Съгласно независим одиторски доклад:

СПП МИЛК КОМЕРСИАЛ ЕООД
Десислава Маркова
Съставител

