

“АСЦЕЛА” АД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
КЪМ 31.12.2017 ГОДИНА**

*Септември 2018г., гр. София
Този отчет съдържа 16 страници*

Съдържание

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
ПРИЛОЖЕНИЕ	6
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	7-16
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	7
3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГФО:	7
1. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	12
2. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	13
3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	14
4. ВЗЕМАНИЯ	15
5. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	15
6. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	15
7. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	15
8. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	15
	16

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "АСЦЕЛА" АД
към 31 декември 2017

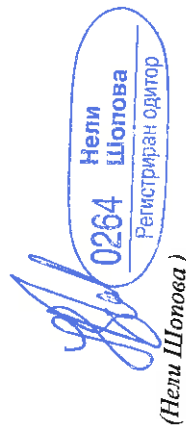
"АСЦЕЛА" АД
Годишен финансов отчет
31 декември 2017 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	2017		2016		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	2017		2016	
А. Разходи	Бележки	BGN '000	BGN '000	BGN '000	Бележки	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
1. Разходи за външни услуги, в т.ч.					Б. Приходи				
а) външни услуги	1	1	1	2	1. Други приходи:				
				2					
2. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3	17	17	17	Общо приходи от оперативна дейност				
а) разходи за амортизация									
Общо разходи за оперативна дейност		17	17	17	2. Загуба от обичайна дейност				
Други финансови разходи		18	19	19	3. Счетоводна загуба				
1. Разходи за лихви по парични заеми									
Общо финансови разходи		1	1	1	Всичко				
Общо разходи		19	20	20		19	20	20	20
Всичко		19	20	20		19	20	20	20

Отчета за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страницата 7 до страницата 16
Дата: 26.03.2018 г.
Съставител:
(Радка Ръстина)



Ръководител:
(Снежана Христова.)



Заверил съгласно одиторски доклад:
(Нели Шопова)

07.05.2018г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "АСЦЕЛА" АД
към 31 декември 2017 година

"АСЦЕЛА" АД
Годишен финансов отчет
31 декември 2017 година

АКТИВ		Бележки		ПАСИВ		Бележки	
		2017	2016			2017	2016
		BGN '000	BGN '000			BGN '000	BGN '000
A. Нетекущи (дълготрайни) активи				A. Собствен капитал			
I. Дълготрайни материални активи				I. Записан капитал			
I. Земи и сгради, в т.ч.:				II. Премии от емисии			
- сгради		250	267	III. Нагрупувана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		122	122
				- непокрита загуба		297	297
Общо за група I:		250	267	V. Текуща печалба (загуба)		(189)	(169)
B. Текущи (краткотрайни) активи		250	267	Общо за група III:		(189)	(169)
I. Вземания				Общо за раздел A:		(189)	(169)
1. Други вземания				B. Задължения		(19)	(20)
				1. Задължения по парични заемн. в т.ч.:		211	230
Общо за група I:		1	1	над 1 година		25	23
		1	1	2. Други задължения, в т.ч.:		25	23
		1	1	до 1 година		15	15
		251	268	Общо за раздел B, в т.ч.:		40	38
				до 1 година		15	15
				над 1 година		15	15
СУМА НА АКТИВА				СУМА НА ПАСИВА		251	268

Баланса следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представяващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 7 до страница 16.
Дата: 26.03.2018 г.

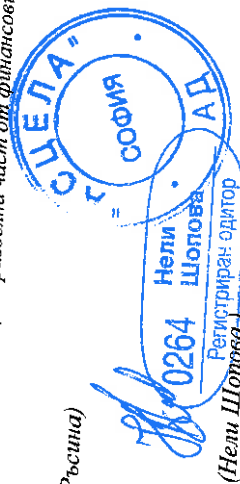
Съставител:

(Радка Ръсина)

Ръководител:

(Снежана Христова)

Заверил съгласно одиторски доклад:



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "АСЦЕЛА" АД
за годината, завършваща на 31 декември 2017

Показатели	Бележки	Записан капитал	Премии от емисии	Непокрита загуба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
1. Салдо към 01 януари 2017		BGN'000 122	BGN'000 297	BGN'000 (169)	BGN'000 (20)	BGN'000 230
2. Финансов резултат за текущия период						
3. Разпределения на фин. резултат						
5. Собствен капитал към 31 декември 2017	3	122	297	(20)	(19)	(19)
				(189)	(19)	211

Отчета за собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представящи неразделна част от финансовия отчет, поврчени от страница 7 до страница 16

Дата: 26.03.2018г.

Съставител:

(Радка Ръсина)

Ръководител:
(Снежана Христова)

Заверил съгласно одиторски доклад:

(Нели Шопова)

08.05.2018г.



0264 Нели Шопова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на “АСЦЕЛА” АД
за годината, завършваща на 31 декември 2017

	2017			2016		
	Бележки	Постъпления	Плащания	Neten поток	Neten поток	Neten поток
A. Парични потоци от оперативна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти						
Парични потоци, свързани с данъчни задължения						
Други парични потоци от основна дейност						
Парични потоци от оперативната дейност						
B. Парични потоци от финансовата дейност						
Парични потоци от получени и предоставени заеми						
Парични потоци във финансовата дейност						
Изменение на паричните средства през периода (A + B + V)						
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари						
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември						

Отчета за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представящи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 7 до страница 16
Дата: 26.03.2018г.

Съставител:

(Радка Ръсина)

(Signature)



0264 Нели Шопова
Регистриран одитор
(Нели Шопова)

Заверил съгласно одиторски доклад:

Ръководител:
(Снежана Христова)

(Signature)

04.05.2018г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2016 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"АСЦЕЛА" АД е регистрирано в Република България със седалище и адрес на управление гр.София, ул. „Узунджовска“ № 1 с предмет на дейност: придобиване и управление на участия във финансови и нефинансови предприятия, консултантски и други бизнес услуги

Дружеството е с основен капитал 122 (сто двадесет и две хиляди) лева, разпределени в 1 220 броя обикновени, поименни акции с право на глас с номинална стойност 100 (сто) лева всяка .

Дружеството се представлява и управлява от Снежана Илиева Христова.

В дружеството няма назначен персонал.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на "АСЦЕЛА" АД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти в сила от 01.01.2016 година.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

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

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев. От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута към 31.12.2017 г. се отчитат в лева по курса на деня. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

2.4. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните счетоводни стандарти направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.5. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозироват с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

2.5.1. Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството инвестира свободните си парични средства, като предоставя парични заеми. При договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове.

2.5.2. Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на погасените вземания, както и получените постъпления по паричните заеми.

2.5.3 Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност. Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в баланса по пазарна стойност.

2.6 Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

2.6.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив формират нов дълготраен актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за съществуващия актив.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

• Сгради	25 години
• Съоръжения	25 години
• Машини и оборудване	3 години
• Транспортни средства	4 години
• Компютърна техника и софтуер	2 години
• Други	от 6 до 7 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира.

Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила от датата на извършване на промяната.

2.6.2. Дългосрочни инвестиции

Инвестиции в асоциирани и смесени предприятия

Дългосрочните инвестиции в асоциирани и смесени предприятия се представят в счетоводния баланс по себестойност, тъй като са дружества от затворен тип и не се котират на борсата. Тези инвестиции, за които има пазарни котировки са преоценени по пазарни цени, като ефектът от преоценката е отчетен в отчета за приходите и разходите.

2.6.3. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, 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.

2.6.4. Стоково – материални запаси

Стоково-материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес-среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалите е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.6.5. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси, парични наличности в банкови сметки, ваучери за храна.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.

2.6.6. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на Баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.6.7. Лихвени заеми

Лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.6.8. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

2.6.10. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват получени лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, печалби от операции с финансови инструменти, получени дивиденди от участия.

2.6.10. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, загуби от операции с финансови инструменти, други банкови такси и комисионни.

2.6.11. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2016 година). За 2017 година данъчната ставка се запазва.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци се базира на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГФО

1. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Адвокатски, счетоводни, одитни и нотариални услуги
Такси и техническо обслужване
Общо

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
	1	1
	-	1
	<u>1</u>	<u>2</u>

2. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Записан капитал	122	122
Премии от емисии	297	297
Натрупани печалби / загуби	(208)	(189)
Общо	211	230

Основен капитал

Към 31 декември 2017 г., акционерният капитал на Дружеството се състои от 1 220 броя обикновени, поименни акции с право на глас с номинална стойност 100.00 (сто) лева всяка. Регистрираният акционерен капитал на Дружеството е изцяло внесен. Капиталът е формиран от парична вноска в размер на 100.00(сто) лева и непарична вноска в размер на 121 900.00 (сто двадесет и една хиляди и деветстотин) лева, която представлява недвижими имоти.

Резерви

Резервите включват премиен резерв от емисии, формиран от разликата между пазарната оценка на апортната вноска, извършена по реда на чл. 72, ал. 2 от ТЗ и приета от Софийски градски съд с определение от 24.04.2007г. и регистрирания капитал.

Натрупани загуби

Натрупаните загуби включват непокрити загуби от минали години – 189 хил.лв. /2016г.- 169 хил.лв./ и загуба от текущия отчетен период в размер на 19 хил. лв. /2016г. – 20 хил. лв./

3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ към 31.12. 2017г.

14

4. ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Други вземания – ДДС за възстановяване	1	1
Общо	1	1

5. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2017 BGN'000	31 декември 2016 BGN'000
Задължения към св.лице, за финансиране на операт. дейност	15	15
Общо	15	15

6. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Сделки и салда

Свързани лица	Вид сделка	Стойност на сделките за годината		Крайни салда към 31 декември	
		2017	2016	2017	2016
Аладис АД	Получен паричен заем	-	-	16	15
	Задължения за лихви			6	5
	Разходи за лихви	1	1	-	-
Туинсан ЕООД	Получен паричен заем	-	-	2	2
	Задължения за лихви			1	1
Снежана Христова	Предоставени средства за оперативна дейност	-	-	15	15

7. УСЛОВНИ ПАСИВИ И АНГАЖИМЕНТИ

Към 31.12.2017г. дружеството няма условни пасиви и ангажименти.

8. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития, оказващи съществено значение на финансовото състояние на предприятието.

Този годишен финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 26.03.2018 г.

Дата: 26.03.2018 година

Гр. София

Съставител:

(Радка Ръсина)

Изпълнителен директор:

(Снежана Христова)



Отчет за дейността на "АСЦЕЛА" АД
през 2017 – та година

„АСЦЕЛА“ АД приключва финансовата 2017-та година със загуба в размер на 19 хил. лв.

Оперативните разходи, свързани с издръжката на дружеството възлизат на 18 хил. лв., от които хиляда лева са разходи изплатени за консултантски услуги, свързани с дейността на дружеството, за правно обслужване, одит на финансовите отчети и разходи за поддръжка на недвижими имоти, собственост на дружеството и 17 хил. лв. - разходи за амортизация.

Към 31.12.2017г. общо активите на дружеството възлизат на 251 хил. лв., от които имоти по балансова стойност в размер на 250 хил. лв. и други вземания в размер на хиляда лева.

Към 31.12.2017 Дружеството има задължения в размер на 40 хил. лв., от които главницата по получен паричен заем от Аладис АД – 16 хил. лв. и 6 хил. лв. начислена и неплатена лихва, задължение по получен паричен заем към „Туинсан“ ЕООД в размер на 2 хил. лв. и начислени и неплатени лихви в размер на хиляда лева. В дружеството са отчетени задължения в размер на 15 хил. лв., предоставени от изпълнителния директор за финансиране на оперативната дейност.

Към 31.12.2017г. собственият капитал на "Асцела" АД възлиза на 211 хил. лв. Основният капитал е 122 хил. лв., който включва 1 220 броя обикновени, поименни акции с право на глас с номинална стойност 100 /сто/ лева всяка. Регистрираният капитал е изцяло внесен. Капиталът е формиран от парична вноска в размер на 100.00/сто/ лева и непарична вноска в размер на 121 900.00 /сто двадесет и една хиляди и деветстотин/ лева., която представлява недвижими имоти. Резервите включват премиен резерв, формиран от разликата между пазарната оценка на апортната вноска, извършена по реда на чл.72, ал.2 от ТЗ и приета от Софийски градски съд с определение от 24.04.2007г. и регистрирания капитал.

През 2017-та година няма придобити и прехвърлени акции и облигации на дружеството, от членовете на Съвета на директорите.

Членовете на съвета на директорите не участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници.

Няма прехвърлени собствени акции или придобити такива през 2017-та година по чл.187 д от Търговския закон. Асцела АД не притежава собствени акции.

Няма информация за сключване през 2017-та година на договори по чл.240 б от Търговския закон между членовете на съвета на директорите и дружеството, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

26.03.2018 г.

Изпълнителен директор
Снежана Христова



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА „АСЦЕЛА” АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на “АСЦЕЛА” АД (Дружеството), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 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 2017 г. и 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, 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 степеня, 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 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 се дължат 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 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.

Нели Шопова
Регистриран одитор

ул. Венера №1 Б
гр. София

04.05.2018 година

