СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

"АЛЕМА ЛИЗИНГ" АД

към 31.12.2016 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. *Нетекущи (дълготрайни) активи*			**А. *Собствен капитал***		
I. Дълготрайни материални активи			**I. Записан капитал**	**50**	**50**
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	1 142	1 285	**II. Резерви**		
2. Съоръжения и други	4	5	1. Други резерви	2	1
Общо за група I. :	**1 146**	**1 290**	**Общо за група II. :**	**2**	**1**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А. :	***1 146***	***1 290***	**III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
Б. *Текущи (краткотрайни) активи*			- неразпределена печалба	26	26
I. Материални запаси			- непокрита загуба	(145)	(140)
1. Продукция и стоки, в т. ч.:	147	64	**Общо за група III. :**	**(119)**	**(114)**
- продукция	147	64	**IV. Текуща печалба (загуба)**	**(5)**	**(5)**
Общо за група I. :	**147**	**64**	***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А. :***	***(72)***	***(68)***
II. Вземания			**Б. *Провизии и сходни задължения***		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	37	96	1. Други провизии и сходни задължения	1	2
2. Други вземания, в т. ч.:	29	213	***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б. :***	***1***	***2***
Общо за група II. :	**66**	**309**	**В. *Задължения***		
III. Парични средства, в т. ч.:			1. Задължения към доставчици, в т. ч.:	27	77
- в безсрочни сметки (депозити)	1	4	- до 1 година	27	77
Общо за група III. :	**1**	**4**	2. Други задължения, в. т. ч.:	776	958
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б. :	***214***	***377***	до 1 година	49	7
В. *Разходи за бъдещи периоди*		***1***	- над 1 година	727	951
			към персонала, в т.ч.:	8	2
			- до 1 година	8	2
			осигурителни задължения, в т. ч.:	4	2
			- до 1 година	4	2
			- данъчни задължения, в т. ч.:	3	3
			- до 1 година	3	3
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В., в т.ч. :	***803***	***1 035***
			- до 1 година	76	84
			- над 1 година	727	951
			Г. ***Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:***	***628***	***699***
			- финансирания	628	699
СУМА НА АКТИВА	**1 360**	**1 668**	**СУМА НА ПАСИВА**	**1 360**	**1 668**

Дата на съставяне: 28.02.2017 г.
Община Гърмен, с. Дъбница 2940, ул. Първа No 1

Съставител: .....
Яница Георгиева Динкова

Ръководител: .....
Бисер Красимиров Попов

АД АЛЕМА ЛИЗИНГ ДЪБНИЦА

Регистриран одитор:
Янка Павлова Диманчева

Янка 0404 Диманчева Регистриран одитор

Дата на одит: 19.06.2017

Съгласно одиторски доклад

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"АЛЕМА ЛИЗИНГ" АД

за 2016 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**166**	**75**
а) суровини и материали	163	71
б) външни услуги	3	4
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	**12**	**8**
а) разходи за възнаграждения	10	7
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	2	1
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**144**	**209**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални	**144**	**209**
- разходи за амортизация	144	143
- разходи от обезценка		66
4 Други разходи, в т.ч.:	1	-
а) Други разходи-провизии	1	
Общо разходи за оперативната дейност	**323**	**292**
5 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**32**	**1**
- Разходи за лихви и други финансови разходи	32	1
Общо финансови разходи	**32**	**1**
Общо разходи за обичайната дейност	**355**	**293**
Общо разходи	**355**	**293**
6 Разходи за данъци от печалбата	***1***	***2***
Всичко (общо разходи) + 6	356	295

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**196**	**82**
а) продукция	196	82
2 Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	83	64
3 Други приходи, в т.ч.:	72	144
- приходи от финасирания	71	18
Общо приходи от оперативната дейност	**351**	**290**
4 *Общо приходи от обичайната дейност*	**351**	**290**
5 Загуба от обичайната дейност	4	3
6 *Общо приходи*	**351**	**290**
8 Загуба (ред 6 от раздел Б + 6 от раздел А)	**5**	**5**
Всичко (+ ред 8)	356	295

Дата на съставяне: 28.02.2017 г.

Община Гърмен, с. Дъбница 2940, ул. Първа No 1

Съставител: .....

Яница Георгиева Динкова

Ръководител: .....

Бисер Красимиров [illegible]

АЛЕМА ЛИЗИНГ * ДЪБНИЦА *

Регистриран одитор:

0404 Янка Диманчева Регистриран одитор

Янка Павлова Диманчева

Дата на одит: 19.06.2017 Съгласно одиторски доклад

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
"АЛЕМА ЛИЗИНГ" АД
за 2016 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	295	250	45	2	510	(508)
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		3	(3)		3	(3)
3	Други парични потоци от основна дейност	184	8	176	1 004	8	996
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***479***	***261***	***218***	***1 006***	***521***	***485***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			-		1 433	(1 433)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	**1 433**	**(1 433)**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**			-			-
1	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	22	36	(14)	16		16
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		207	(207)	1 721	786	935
3	Други парични потоци от финансова дейност			-		1	(1)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**22**	**243**	**(221)**	**1 737**	**787**	**950**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**501**	**504**	**(3)**	**2 743**	**2 741**	**2**
Д.	Парични средства в началото на периода			**4**			**2**
Е.	**Парични средства в края на периода**			**1**			**4**

Дата на съставяне: 28.02.2017 г.
Община Гърмен, с. Дъбница 2940, ул. Първа No 1

Съставител: .....
Янина Георгиева Динкова

Ръководител: .....
Бисер Красимиров Узунов

АД АЛЕМА ЛИЗИНГ * ДЪБНИЦА *

Регистриран одитор:
Янка Павлова Диманчева

0404 Янка Диманчева Регистриран одитор

Дата на одит: 19.06.2017 Съгласно одиторски доклад

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
"АЛЕМА ЛИЗИНГ" АД
за 2016 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
а	1	2	3	4	5	6
1 *Салдо в началото на отчетния период*	**50**	**1**	**26**	**(140)**	**(5)**	**(68)**
2 *Салдо след промени в счетоводната политика и грешки*	**50**	**1**	**26**	**(140)**	**(5)**	**(68)**
3 Финансов резултат от текущия период					(5)	**(5)**
4 Разпределние на печалба в т.ч.:				(5)	5	-
5 Други изменения в собствения капитал		1				**1**
6 *Салдо към края на отчетния период*	**50**	**2**	**26**	**(145)**	**(5)**	**(72)**
7 **Собствен капитал към края на отчетния пери**	**50**	**2**	**26**	**(145)**	**(5)**	**(72)**

Дата на съставяне: 28.02.2017 г.
Община Гърмен, с. Дъбница 2940, ул. Първа No 1

Съставител: .....
Яница Георгиева Динкова

Ръководител: .....
Бисер Красимиров Узунов

АД АЛЕМА ЛИЗИНГ ДЪБНИЦА

Регистриран одитор:
Янка Павлова Диманчева

Янка 0404 Диманчева Регистриран одитор

Дата на одит: 19.06.2017 Съгласно одиторски доклад

Отчетна единица:

АЛЕМА-ЛИЗИНГ АД

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР

121331563

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2016 ГОДИНА

(може да не се попълва от предприятията по чл. 29, ал. 4 от Закона за счетоводството)

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	Отчетна стойност на нетекущите активи						Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода			на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
			Общо	в това число:														
				придобити по стопански начин	употребявани													
а	б	1	2	2а	2б	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи																		
Продукти от развойна дейност	6110						0			0				0			0	0
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	6120						0			0				0			0	0
Търговска репутация	6130						0			0				0			0	0
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	6140						0			0				0			0	0
в т. ч. предоставени аванси	6141						0			0				0			0	0
Общо за група I	**6100**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
II. Дълготрайни материални активи																		
Земи и сгради	6210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Земи	6211						0			0				0			0	0
Сгради	6212						0			0				0			0	0
Машини, производствено оборудване и апаратура	6220	1 428					1 428			1 428	143	143		286			286	1 142
Съоръжения и други	6230	5					5			5		1		1			1	4
в т. ч. транспортни средства	6231						0			0				0			0	0
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6240						0			0				0			0	0
в т. ч. предоставени аванси	6241						0			0				0			0	0
Общо за група II	**6200**	**1 433**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 433**	**0**	**0**	**1 433**	**143**	**144**	**0**	**287**	**0**	**0**	**287**	**1 146**
III. Дългосрочни финансови активи																		
Акции и дялове в предприятия от група	6351			x	x		0			0				0			0	0
Предоставени заеми на предприятия от група	6352			x	x		0			0				0			0	0
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	6353			x	x		0			0				0			0	0
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	6354			x	x		0			0				0			0	0
Дългосрочни инвестиции	6355			x	x		0			0				0			0	0
Други заеми	6356			x	x		0			0				0			0	0
Изкупени собствени акции	6357			x	x		0			0				0			0	0
Общо за група III	**6350**	**0**	**0**	**x**	**x**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV. Отсрочени данъци	**6360**			**x**	**x**		**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	**6000**	**1 433**	**0**	**x**	**x**	**0**	**1 433**	**0**	**0**	**1 433**	**143**	**144**	**0**	**287**	**0**	**0**	**287**	**1 146**

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ ПО ВИДОВЕ ЗА 2016 ГОДИНА

Раздел I. Нематериални активи

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	Отчетна стойност на нетекущите активи							Последваща оценка	
		в началото на периода	на постъпилите през периода			на излезлите през периода		в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление
			Общо	в това число:		Общо	в т.ч. чрез продажби, бартер, безвъзмездно, апортни вноски			
				придобити по стопански начин	употребявани					
а	б	1	2	2а	2б	3	3а	4	5	6
Продукти от развойна дейност (код 6110)	**0100**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Научноизследователска и развойна дейност	0110							0		
Проучване и оценка на полезни изкопаеми	0120							0		
Други	0130							0		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи (код 6120)	**0200**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Компютърен софтуер	0210							0		
Бази данни	0220							0		
Оригинали на развлекателни, литературни или художествени творби	0230							0		
Други продукти, обект на интелектуална собственост	0240							0		
Подлежащи на търгуване оперативни лизинги	0250							0		
в т.ч. разходи по прехвърляне на собствеността	0251							0		
Разрешителни за използване на природни ресурси	0260							0		
в т.ч. разходи по прехвърляне на собствеността	0261							0		
Разрешителни за предприемане на специфични дейности	0270							0		
в т.ч. разходи по прехвърляне на собствеността	0271							0		
Изключителни права върху бъдещи стоки и услуги	0280							0		
в т.ч. разходи по прехвърляне на собствеността	0281							0		
Други	0295							0		

Раздел II. Дълготрайни материални активи

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	Отчетна стойност на нетекущите активи							Последваща оценка	
		в началото на периода	на постъпилите през периода			на излезлите през периода		в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление
			Общо	в това число:		Общо	в т.ч. чрез продажби, бартер, безвъзмездно, апортни вноски			
				придобити по стопански начин	употребявани					
а	б	1	2	2а	2б	3	3а	4	5	6
Земи и сгради (код 6210)	**0300**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Земи (код 6211)	0310	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Земи под сгради и постройки	0311							0		
Обработваеми земи	0312							0		
Терени за отдих и развлечения и свързаните с тях повърхностни води	0313							0		
Други земи и свързаните с тях повърхностни води	0314							0		
Подобрения върху земите	0315							0		
Разходи по прехвърляне на собствеността върху земята	0316							0		
Други	0317							0		
в т.ч. подобрения на наети земи (от код 0310)	0305							0		
Сгради (код 6212)	0320	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сгради нежилищни	0321							0		
Сгради жилищни	0322							0		
Други сгради	0323							0		
в т.ч. разходи за ремонт на наети сгради (от код 0320)	0325							0		
Машини, производствено оборудване и апаратура (код 6220)	**0350**	**1 428**	**0**	**0**	**0**	**0**		**1 428**	**0**	**0**
в т.ч. разходи за ремонт на наети машини, производствено оборудване и апаратура	0355							0		
Съоръжения и други (код 6230)	**0400**	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**5**	**0**	**0**
Транспортни средства (код 6231)	0410	0	0	0	0	0		0	0	0
Информационно и комуникационно оборудване (ИКО)	0420							0		
Животни, отглеждани за многократно получаване на продукти от тях	0430							0		
Дървета, насаждения и растения, отглеждани за многократно получаване на продукти от тях	0440							0		
Антикварни и други произведения на изкуството	0450							0		
Благородни метали и скъпоценни камъни	0460							0		
Други ценности	0470							0		
Други	0480	5						5		
в т. ч. съоръжения, изградени чрез строителна дейност	0481							0		
в т.ч. разходи за ремонт на наети съоръжения и други (от код 0400)	0495							0		

Дата: 27/02/2017

Ръководител: Бисер Красимиров Узунов

Съставител: ЯНИЦА ГЕОРГИЕВА ДИНКОВА

(име, презиме, фамилия)

(подпис)

Лице за контакт: Бисер Красимиров Узунов

(име, презиме, фамилия)

0331 99742

(телефон)

ДИМАНА ОДИТ ЕООД
Одит, счетоводство, консултации
Р.о.д.е.с Янка Павлова Диманчева

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на **„АЛЕМА - ЛИЗИНГ" АД**
с.Дъбница, общ. Гърмен, обл.Благоевград

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„АЛЕМА - ЛИЗИНГ" АД** („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс **към 31 декември 2016 г.**, 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 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Приложението към финансовия отчет, т.III, 3 Счетоводни принципи, в което се посочва, че Дружеството е отчело нетна загуба в размер на 3 хил. лв. през годината, завършваща на 31 декември 2016 г., като към тази дата пасивите на Дружеството превишават общата сума на активите със 72 хил. лв. Както е посочено в Приложението, обстоятелствата, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в него, са индикатор, че е налице

Адреси за кореспонденция:
София, ул. Иван Сусанин № 59 В, ет.1
Благоевград, ул. Васил Левски 38, ет. 3, офис 306
тел./факс: 073 83 12 49; 0888 84 95 95
e-mail: dimana_rs@abv.bg; dimana_odit@abv.bg; dimancheva_odit@abv.bg

Янка Диманчева 0404 Регистриран одитор

съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. В Приложението към ГФО е оповестено, че Ръководството е предприело мерки за подобряване на финансовото състояние на дружеството в бъдеще и че Собствениците ще окажат финансова подкрепа така, че дружеството да продължи своята дейност без да се предприемат съществени промени.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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 поставят 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 становища 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:

Адреси за кореспонденция:
София, ул. Иван Сусанин № 59 В, ет.1
Благоевград, ул. Васил Левски 38, ет. 3, офис 306
тел./факс: 073 83 12 49; 0888 84 95 95
e-mail: dimana_rs@abv.bg; dimana_odit@abv.bg; dimancheva_odit@abv.bg

Янка 0404 Диманчева Регистриран одитор

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 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 със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени

Адреси за кореспонденция:
София, ул. Иван Сусанин № 59 В, ет.1
Благоевград, ул. Васил Левски 38, ет. 3, офис 306
тел./факс: 073 83 12 49; 0888 84 95 95
e-mail: dimana_rs@abv.bg; dimana_odit@abv.bg; dimancheva_odit@abv.bg

Янка Диманчева
0404
Регистриран одитор

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.

Янка Диманчева
0404
Регистриран одитор

(подпис на одитора)

Янка Павлова Диманчева,
Регистриран одитор, дипломиран експерт.счетоводител

19.06.2017 година
София, България

Адреси за кореспонденция:
София, ул. Иван Сусанин № 59 В, ет.1
Благоевград, ул. Васил Левски 38, ет. 3, офис 306
тел./факс: 073 83 12 49; 0888 84 95 95
e-mail: dimana_rs@abv.bg; dimana_odit@abv.bg; dimancheva_odit@abv.bg