

ДЕКЛАРАЦИЯ
По чл. 100О, а. 4, т. 3 от ЗППЦК

Долуподписаните,

1. Калчо Стефанов – Управител на „Хляб и хлебни изделия“ ЕООД

2. Румяна Никова – Главен счетоводител на „Хляб и хлебни изделия“ ЕООД

ДЕКЛАРИРАМЕ, че доклкото ни е известно:

1. Финансовият отчет, съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вчрно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и финансовия резултат на „Хляб и хлебни изделия“ ЕООД;
2. Годишния доклад за дейността на „Хляб и хлебни изделия“ ЕООД съдържа достоверен преглед на информацията по чл. 100о, ал. 4, т.2 от ЗППЦК.

27.03.2017 г.
гр. Бургас

Декларатори:

1. Калчо Стефанов*
/Управител/



2. Румяна Никова
/Гл.Счетоводител/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ГОДИШЕН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

Съдържание:

Доклад на независимия одитор.....	3 стр
Годишен доклад за дейността.....	4 стр.
Финансов отчет към 31 декември 2016 година.....	5 стр.
Бележки към финансовите отчети.....	7 стр.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

КО ОДИТ ООД

Одиторско предприятие

Стефан Корадов, д.е.с., регистриран одитор

Член на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик на капитала на

„Хляб и хлебни изделия“ ЕООД

Община Бургас

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Хляб и хлебни изделия“ ЕООД, 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

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г., 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 стандартите са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството, по смисъла на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители и на етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит и изпълнихме нашите етични отговорности в съответствие с тях.

Ние смятаме, 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 мнимание, че следните факти, изложени в годишния финансов отчет:

- Дружеството изпитва оствър недостиг на работен капитал - текущите му пасиви (текущите задължения) към 31.12.2016 година (2387 хил.лв.) превишават стойността на текущите му активи (696 хил.лв.) с 1691 хил. лева 2,42 пъти, а стойността на нетните му активи (563 хил. лв.) – с 1 824 хил. лв или 4,23 пъти. Такъв недостиг е сигурен индикатор, че предприятието няма да може да погасява текущите си задължения в края на годината, в т.ч. и тези към принципала си - Община Бургас (394 хил. лева);

КО ОДИТ ООД

Одиторско предприятие

Стефан Корадов, д.е.с., регистриран одитор

Член на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България

- Разходите от обичайна дейност за 2016 година превишават нетните приходи от продажби за годината с 388 хил. лева, което представлява загуба от оперативна дейност]
- Дружеството не разполага с резерви за покриване на натрупаните загуби от минали години в размер на 222 хиляди лева;

Въпреки, че ръководството е оповестило в приложението, че предприятието ще остане действащо, налице е съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, ако то не получи допълнителна ефективна подкрепа от своя принципал.

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

В съответствие с изискванията на чл.39 от Закон за счетоводството (в сила до 01.01.2016 г.), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за 2016 година. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от ръководството на дружеството. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за годината и нашият одиторски доклад върху него. Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща информацията в годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за 2016 година. 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.

Нашата отговорност във връзка с одита на финансовия отчет се състои в това, да прочетем годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за 2016 година и да преценим, дали той 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 годишния доклад за дейността, ние изпълняхме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на ИДЕС, утвърдени на 29.11.2016 година. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на годишния доклад за дейността, с цел да ни подпомогнат във формиране на становище, относно това дали информацията в него включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството.

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

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

Burgas 8000, 63 Tzar Simeon I Str

URL: www.audit.bg

E-mail: stefan.koradov@gmail.com

Tel./fax:+35956 84 39 63

Mobile: +359888 21 30 30

КО ОДИТ ООД

Одиторско предприятие

Стеван Корадов, д.е.с., регистриран одитор

Член на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България

- a) Информацията, включена в доклада за дейността за 2016 година, съответства на финансовия отчет.
- b) Докладът за дейността за 2016 година 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, приети от МС 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 и оповестява, когато това е приложимо, въпроси, свързани с тази му способност, използвайки счетоводната база за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако то на практика няма реалистична алтернатива, освен да го направи.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това, дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или 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 се дължат на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;

КО ОДИТ ООД

Одиторско предприятие

Стефан Корадов, д.е.с., регистриран одитор

Член на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България

- 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 предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, за това дали е налице съществена несигурност, относяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения в 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 показва основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне]
- Ние обсъждаме 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.

Стефан Корадов, д.е.с.,
регистриран одитор

27.03.2017

Бургас

Burgas 8000, 63 Tzar Simeon I Str

URL: www.audit.bg

E-mail: stefan.koradov@gmail.com

Tel./fax: +35956 84 39 63

Mobile: +359888 21 30 30

Годишен доклад за дейността