

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА ДАГ-08 ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет


Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ДАГ-08 ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за всеобхватния 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 2016 г. и 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 и декларация за корпоративно управление, изготвени 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.

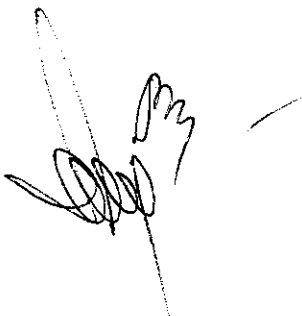
Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа 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.

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.

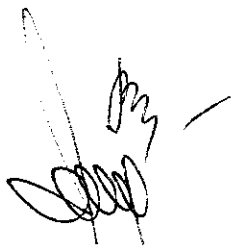


Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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.
- 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

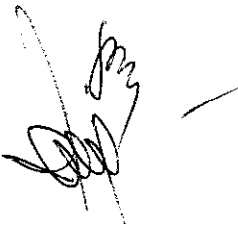
Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността и декларацията за корпоративно управление, , 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 и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

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

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

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.



Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Други въпроси

Ние сме извършили одит по Международните одиторски стандарти на финансовия отчет на Дружеството за 2016 година, изготвен за целите на консолидацията на Групата Анел Електрик, Турция, за който сме издали отделен немодифициран вътрешен одиторски доклад с дата 28 февруари 2017 година.

АФА ООД
Одиторско предприятие

Рени Георгиева Йорданова
Управител

Валя Йорданова Йорданова
Регистриран одитор, отговорен за одита



29 март 2017 година
ул. "Оборище" 38
гр. София 1504, България

ДАГ - 08 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2016 година

	Приложения	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи	3	1 341	1 351
Други доходи/(загуби) от дейността, нетно	4	3	1
Разходи за материали		(1)	(10)
Разходи за външни услуги	5	(267)	(234)
Разходи за персонала	6	(13)	(13)
Разходи за амортизация	10	(375)	(374)
Други разходи за дейността		(34)	(32)
Печалба от оперативна дейност		654	689
Финансови разходи	7	(829)	(859)
Загуба преди данък върху печалбата		(175)	(170)
Икономия от данък върху печалбата	8	33	29
Загуба за годината		(142)	(141)
Други компоненти на всеобхватния доход:			
<i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>			
		-	-
<i>Компоненти, които могат да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>			
Нетна промяна в справедливата стойност на хедж на парични потоци		148	121
Данък върху дохода, свързан с компонентите на другия всеобхватен доход, които могат да бъдат рекласифицирани		(15)	(12)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	9	133	109
		133	109
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		(9)	(32)

Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Аданан Ев

Гл. счетоводител (съставител):

Владимир Котески



ДАГ - 08 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2016 година

	Приложения	31 декември 2016 BGN'000	31 декември 2015 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	10	7 645	8 013
Активи по отсрочени данъци	11	144	126
Вземания от свързани предприятия		-	189
		<u>7 789</u>	<u>8 328</u>
Текущи активи			
Търговски вземания		86	64
Други вземания и предплатени разходи		3	2
Парични средства и парични еквиваленти	12	1 245	1 404
		<u>1 334</u>	<u>1 470</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>9 123</u>	<u>9 798</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		5	5
Непокрита загуба		(1 375)	(1 233)
Резерви		(103)	(236)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	13	<u>(1 473)</u>	<u>(1 464)</u>
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Дългосрочни банкови заеми	14	5 059	5 455
Деривативни финансови инструменти	15	-	146
Задължения към свързани предприятия	16	-	5 037
		<u>5 059</u>	<u>10 638</u>
Текущи задължения			
Задължения към свързани предприятия	16	4 955	68
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	14	393	371
Търговски задължения		14	14
Деривативни финансови инструменти	15	154	157
Други текущи задължения		21	14
		<u>5 537</u>	<u>624</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>10 596</u>	<u>11 262</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>9 123</u>	<u>9 798</u>

Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от финансовия отчет.

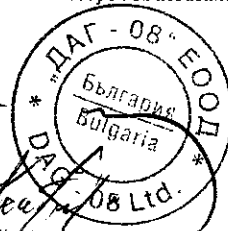
Финансовият отчет на страници от 1 до 37 е одобрен за издаване и е подписан от управителя на 29 март 2017 г.

Управител:

Адонис БК

Гл. счетоводител (съставител):

Владимир Котески



ДАГ - 08 ЕООД

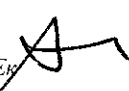

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2016 година


Приложения	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1 549	1 558
Плащания на доставчици	(282)	(228)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(13)	(13)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(254)	(262)
Други постъпления/(плащания), нетно	1	(1)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	1 001	1 054
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	(9)	-
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност	(9)	-
Парични потоци от финансова дейност		
Изплащане на дългосрочни банкови заеми	(374)	(468)
Платени лихви и такси по дългосрочни заеми	(494)	(633)
Получени лихви по заеми на свързани лица	189	-
Платени лихви по заеми от свързани лица	(472)	-
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност	(1 151)	(1 101)
Нетно намаление на паричните средства и паричните еквиваленти	(159)	(47)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	1 404	1 451
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	1 245	1 404

Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Алпан Ек



Гл. счетоводител (съставител):

Владимир Котески


АФД

 АФА ООД
 29/03/2017


ДАГ - 08 ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2016 година

Приложения	Основен капитал	Непокрита загуба	Резерв от хеджиране на ларични потоци	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2015 година	5	(1 092)	(345)	(1 432)
<i>Промени в собствения капитал за 2015 година</i>				
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:	-	(141)	109	(32)
* загуба за годината		(141)		(141)
* други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци			109	109
Салдо към 31 декември 2015 година	5	(1 233)	(236)	(1 464)
<i>Промени в собствения капитал за 2016 година</i>				
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:	-	(142)	133	(9)
* загуба за годината		(142)		(142)
* други компоненти на всеобхватния доход, нетно от данъци			133	133
Салдо към 31 декември 2016 година	5	(1 375)	(103)	(1 473)

13

Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Анели Ек

Гл. счетоводител (съставител):

Владимир Котески

