

“АРМАКО” АД

1. ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
2. КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
3. ПРИЛОЖЕНИЕ
4. ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
АКЦИОНЕРИТЕ
На „АРМАКО“ АД

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет на Групата

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на АРМАКО АД и неговите дъщерни дружества (Групата), състоящ се от консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2016 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2016 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични 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 консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата 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 независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството на предприятието майка носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството на

„АРМАКО“ АД съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на консолидирания доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България- Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016г. Тези процедури касаят 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, 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 консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет на Групата, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидирания финансов отчет на

Групата, който не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови нейната дейност, 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 консолидираният финансов 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 консолидиран 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 в консолидирания финансов 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 основание (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 предприятията от Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

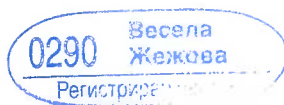
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме дали са получени достатъчни и уместни одиторски доказателства в резултат от одиторските процедури, изпълнени в процеса на консолидация и работата, която сме извършили при одита на предприятията от групата, във връзка с цялостната финансова информация, върху която се базира нашето одиторско мнение относно консолидирания финансов отчет.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидирания финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителна отговорност за нашето одиторско мнение.

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.

София,
12.06.2017г.

Регистриран одитор, ДЕС :
(Весела Жежова)



КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА „АРМАКО“ АД КЪМ 31.12.2016 г.

Актив			
Раздели, групи, статии	Приложение	Сума (в хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Нематериални активи		59	0
Общо за група I:		59	0
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земи		287	0
2. Сгради		2 389	0
3. Машини и оборудване		1 868	0
4. Транспортни средства		822	0
5. Други ДМА		321	0
6. Дълготрайни материални активи в процес на изграждане		5 407	0
Общо за група II:		11 094	0
III. Дългосрочни финансови активи			
1. Положителна репутация от инвестиции в предприятия от група		4 407	0
2. Инвестиции в асоциирани предприятия		42	0
Общо за група III:		4 449	0
Общо за раздел А:		15 602	0
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали, стоки		7 004	0
Общо за група I:		7 004	0
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		26 518	0
над 1 година		0	0
2. Данъци за възстановяване, в т.ч.:		3 962	0
над 1 година		0	
3. Други вземания, в т.ч.:		11	0
над 1 година		0	0
Общо за група II:		30 491	0
III. Парични средства, в т.ч.:			
- в брой		121	0
- в безрочни сметки (депозити)		2 206	0
Общо за група III:		2 327	0
Общо за раздел Б:		39 822	0
В. Разходи за бъдещи периоди		222	0
над 1 година		124	0
Сума на актива (А+Б+В)		55 646	0



Раздели, групи, статии	Приложение	Сума (в хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
A. Собствен капитал			
<i>Капитал, принадлежащ на собствениците на предприятието майка</i>			
I. Записан капитал		1 211	0
II. Законови резерви		239	0
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
1. Неразпределена печалба		17	0
2. Пепокрита загуба		(62)	0
Общо за група III:		(45)	0
IV. Текуща печалба (загуба)		20 060	0
Общо за раздел A:		21 465	0
В т.ч. Всичко капитал, принадлежащ на собствениците на предприятието майка		21 431	0
Малцинствено участие		34	0
Б. Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		1 887	0
до 1 година		606	
над 1 година		1 281	
2. Задължения по търговски заеми, в т.ч.:		2 589	0
до 1 година		2 589	0
над 1 година			
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		23 472	0
до 1 година		23 472	
над 1 година		0	0
4. Задължения към клиенти по аванси		4 457	0
до 1 година		4 457	
над 1 година		0	0
5. Други задължения, в т.ч.		1 776	0
до 1 година		1 776	
над 1 година		0	0
в т.ч.:			
- данъчни задължения, в т.ч.:		1 747	0
до 1 година		1 747	
над 1 година		0	0
Общо за раздел Б, в т.ч.:		34 181	0
до 1 година		32 900	0
над 1 година		1 281	0
Сума на пасива (А+Б)		55 646	0

Съставител: 
Сияна Белоречка

Ръководител:
Владимир Александров

Заверила, съгласно одиторския доклад: В. Жезова

12.06.2017г.







**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА „АРМАКО“ АД КЪМ 31.12.2016 г.**

Наименование на разходите	Приложение	Сума (в хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. Разходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		43 837	0
а) суровини и материали		150	0
б) външни услуги		43 687	0
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		4 149	0
а) разходи за възнаграждения		4 084	0
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		65	0
3. Разходи за амортизация		600	0
4. Други разходи, в т.ч.:		94 378	0
а) балансова стойност на продадените активи		94 073	0
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)		142 964	0
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати за текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		1 238	0
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		1 238	0
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		916	0
Общо финансови разходи (5+6)		2 154	0
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		145 118	0
7. Счетоводна печалба (общо приходи+печалба от асоциирани предприятия -общо разходи)		22 289	0
8. Разходи за данъци от печалбата		2 229	0
9. Печалба (7-8), в т.ч. За:		20 060	0
Собствениците на предприятието майка		20 037	0
Малцинствено участие		23	0
Всичко (Общо разходи+8 + 9)		167 407	0



Наименование на приходите	Приложение	Сума (в хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
Б. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		164 791	0
а) стоки		164 372	0
б) услуги		419	0
2. Други приходи		44	0
Общо приходи от оперативна дейност (1+2)		164 835	0
3. Приходи от операции с финансови активи		1604	0
4. Приходи от промяна на валутни курсове		927	0
5. Други финансови приходи и лихви		13	0
Общо финансови приходи (3+4+5)		2 544	0
Общо приходи (1+2+3+4+5)		167 379	0
6. Печалба от асоциирани предприятия		28	0
Всичко (Общо приходи+6)		167 407	0

Съставител:

Сияна Белоречка

Ръководител:

Владимир Александров



Заверила, съгласно одиторския доклад:

В. Жежова

12.06.2017г.



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ НА „АРМАКО“ АД

Показатели	За собствениците на предприятието майка							Текуща печалба/загуба	За малцинственото участие	Общо собствен капитал
	Записан капитал	Резерви				Финансов резултат от минали години				
		Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Общи резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
1. Салдо в началото на отчетния период	0	0				0	0	0	0	0
2.Капитал на майката	1 200	239				17	(62)			1 394
3.Капитал,непринадле жащ на групата									11	11
4. Финансов резултат за текущия период								20 037	23	20 060
4. Салдо към края на отчетния период	1 200	239	0	0	0	17	(62)	20 037	34	21 465

Съставител:

Сияна Белоречка

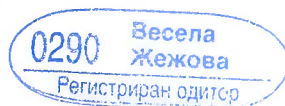
Ръководител:

Владимир Александров

Заверила, съгласно одиторския доклад:

В. Жежова

12.06.2017.



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА „АРМАКО“ АД КЪМ 31.12.2016 Г.

(в хил. лв.)

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						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	99894	96362	3532			0
Парични потоци, свързани с възстановено ДДС	15407	2	15405			0
Парични потоци, свързани с възнаграждения		4094	-4094			0
Платени и възстановени данъци върху печалбата		934	-934			0
Плащания при разпределения на печалби		7355	-7355			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	28	321	-293			0
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни и други подобни	7	550	-543			0
Други парични потоци от основна дейност		124	-124			0
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	115336	109742	5594	0	0	0
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци свързани с дълготрайни активи		5678	-5678			0
Парични потоци свързани с дялови участия		5825	-5825			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	11503	11503	0	0	0
В. Парични потоци от финансова дейност						
Внесен капитал от малцинствено участие	11		11			
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	10869	8374	2495			0
Парични потоци от други финансови сделки и цесии	10694	9090	1604			0
Парични потоци, свързани със задължения по финансов лизинг		533	-533			0
Парични потоци, свързани с получени и платени лихви по заеми	7	214	-207			0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	21581	18211	3370	0	0	0
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	136917	139456	-2539	0	0	0
Д. Парични средства в началото на периода			4866			0
Е. Парични средства в края на периода			2327			0

Съставител:

Сияна Белоречка

Ръководител:

Владимир Александров

Заверила, съгласно одиторския доклад:

В. Жежова

12.06.2017г.

