

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

Акционерите на

„Наврас“ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансов отчет на „Наврас“ 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 приложения финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г., както 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.

Други въпроси

Предходният финансов отчет на Дружеството за периода завършващ на 31 декември 2015 г. е бил одитиран от друг одитор, който е издал немодифициран доклад с дата 15 юни 2016 г.

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

заклучение 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 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 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 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.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните счетоводни стандарти 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 те 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.

Отговорност 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 те 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 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 те 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. 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.

- достигахме 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.

17 май 2017 г.

Бранимира Асенова Колева

регистриран одитор,

гр. Варна, бул. „Сливница” №187 Г, вх. I,
ап.23



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Наврас АД
ЕИН 103531007 към 31 декември 2016 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (кн.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (кн.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
Не текущи (дълготрайни) активи			Собствен капитал		
Дълготрайни материални активи			Записан капитал	1 200	1 200
Земни и сгради, в т. ч.:			Резерви		
- Земи	68	74	Законови резерви	94	84
- Сгради	68	68	Общо за група:	94	84
Транспортни средства			Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
Съоръжения и други	29	39	- неразпределена печалба	90	
Общо за група:	106	124	- непокрита загуба	(482)	(482)
Дългосрочни финансови активи			Общо за група:	(392)	(482)
Акции и дялове в предприятия от група	184	184	Текуща печалба (загуба)	92	100
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени		369	Общо за раздел:	994	902
Дългосрочни инвестиции	337	358	Задължения		
Други заеми	358		Задължения по търговски кредити, в т. ч.:		
Общо за група:	879	911	до 1 година	171	160
Общо за раздел:	985	1 035	Получени аванси, в т. ч.:	171	160
Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година		48
Материални запаси			над 1 година		47
Суровини и материали	4	4	Задължения към доставчици, в т. ч.:		
Продукция и стоки, в т. ч.:			до 1 година	1	12
- стоки		4	Задължения по полици, в т. ч.:		12
Общо за група:	4	8	до 1 година	2	
Вземания			Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
Вземания от клиенти и доставчици	94	86	до 1 година	15	15
Общо за група:	94	86	Други задължения, в т. ч.:	15	15
Парични средства, в т. ч.:			до 1 година	10	16
- в брой	104	22	- към персонала, в т. ч.:	10	16
- в безсрочни сметки (депозити)	93	22	до 1 година	5	5
Общо за група:	104	22	- осигурителни задължения, в т. ч.:	5	5
Общо за раздел:	202	116	до 1 година	2	1
Разходи за бъдещи периоди, в т. ч.:			до 1 година	2	1
- до 1 година	6	2	- данъчни задължения, в т. ч.:	3	7
	6	2	до 1 година	3	7
			Общо за раздел, в т. ч.:	199	251
			до 1 година	199	250
			над 1 година		1
СУМА НА АКТИВА	1 193	1 153	СУМА НА ПАСИВА	1 193	1 153

Дата на съставяне: 10.03.2017

регистриран одитор:
/Бранимира Колева/

съставил:
/Весела Енчева/

управител:
/Станислав Станев/



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Наврас АД

ЕИН 103531007 към 31 декември 2016 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни	52	90	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	217	345
а) суровини и материали	20	28	б) стоки		42
б) външни услуги	32	62	в) услуги	217	303
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	88	79	4. Други приходи, в т. ч.:	104	9
а) разходи за възнаграждения	76	69	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	321	354
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	12	10	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	23	27
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	34	27	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	23	27
а) разходи за амортизация и обезценка на	34	27	8. Загуба от обичайна дейност		
- разходи за амортизация	34	27	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	344	381
5. Други разходи, в т. ч.:	69	81			
а) балансова стойност на продадените активи	6	27			
Общо разходи за оперативна дейност	243	277			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в	9	4			
Общо финансови разходи (6 + 7)	9	4			
8. Печалба от обичайна дейност	92	100			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	252	281			
10. Счетоводна печалба	92	100			
13. Печалба (10 - 11 - 12)	92	100			
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	344	381	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
			Всичко (Общо приходи + 11)	344	381

Дата на съставяне: 10.03.2017

регистриран одитор:
/Бранимира Колева/



съставил:
/Весела Енчева/

управител:
/Станислав Станев/



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Наврас АД
31 декември 2016 г.

ЕИН 103531007

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	240	106	134	404	457	(53)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		86	(86)		80	(80)
Други парични потоци от основната дейност	1	70	(69)		63	(63)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	241	262	(21)	404	600	(196)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	104		104	7	41	(34)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.				8		8
Парични потоци свързани с предоставени кредити	8	8		235	5	230
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	112	8	104	250	46	204
В. Парични потоци от финансова дейност						
Други парични потоци от финансовата дейност		1	(1)		1	(1)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		1	(1)		1	(1)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	353	271	82	654	647	7
Д. Парични средства в началото на периода			22			15
Е. Парични средства в края на периода			104			22

Дата:

10.03.2017

регистриран одитор:
/Бранимира Колева/



съставил:
/Весела Енчева/

управител:
/Станислав Станев/



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Наврас АД

ЕИН 103531007

31 декември 2016 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал 1	премии от емисии 2	резерв от последващи оценки 3	законови 4	РЕЗЕРВИ				фин. резултат от минали години		текуща	
					резерв от изкупени соб. акции 5	резерв съгл. учред. акт 6	други резерви 7	неразпр. печалба 8	непокрита загуба 9	печалба / загуба 10	ОБЩО	
1. Салдо в началото на отчетния период	1 200			84					(482)	100	11	902
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1 200			84					(482)	100		902
6. Финансов резултат за текущия период												
Прехвърляне печалба от предходна година				10				90		92		92
11. Салдо към края на отчетния период	1 200			94				90	(482)	92		994
13. Собствен капитал към края на отчетния период	1 200			94				90	(482)	92		994

Дата: 10.03.2017

.....
регистрацион одитор:
/Бранимира Колева/
.....
съставил:
/Весела Енчева/

