

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА "КЕМП" АД

Доклад относно одит на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "КЕМП" АД (Дружеството“), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2022 година и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти(НСС).

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 Международния етичния кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) 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.

Параграф за обръщане на внимание

В края на февруари през предходната 2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна. Вследствие на това, нормалните търговски отношения с двете засегнати страни силно са нарушени. Европейският съюз и много държави по света наложиха на Русия редица икономически санкции. Предприетите ограничителни икономически и финансови мерки биха могли да доведат до промяна в цените на енергоносителите и на други стоки и услуги, които са от значение за развитието на българската икономика. Това от своя страна косвено може да окаже неблагоприятно влияние върху дейността на дружеството в следващи отчетни периоди. Неговото ръководство текущо анализира и следи всички промени в събитията, с цел

определяне на защитни и стабилизационни мерки. С прилагането им се очаква негативните последици от военния конфликт да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата жизнена способност и до възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие

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 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 „Указания на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС 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 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.

- достигаем 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.

15.03.2023 година
ул. "Оборище" 6 А
гр. Велико Търново

Регистриран одитор:



/ Елена Илиева

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2022 г.

ЕИК по Булстат: 107056159

АКТИВ

в хил. лв.

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ СТАТИИ	2022	2021
А. Нетекущи (дълготрайни активи)		
I. Нематериални активи		
1. Концесии, патенти, , лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		4
Общо за група I	0	4
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	867	874
а) Сгради	867	874
2. Машини, оборудване и апаратура	1676	1270
3. Съоръжения и други	55	37
Общо за група II	2598	2181
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група	4469	4469
Общо за група III	4469	4469
IV. Отсрочени данъци	11	8
Общо за раздел А	7078	6662
Б. Текущи (краткотрайни активи)		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	2582	2618
2. Продукция и стоки	1366	716
3. Незавършено производство	392	501
Общо за група I	4340	3835
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици	3151	3906
2. Други вземания	328	37
Общо за група II	3479	3943
III. Парични средства		
1. По банкови сметки	2241	199
2. Парични еквиваленти	5	1
3. Парични средства в брой	6	9
4. Блокирани парични средства		489
Общо за група III	2252	698
Общо за раздел Б	10071	8476
Сума на актива (А+Б)	17149	15138

ПАСИВ

в хил. лв.

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ СТАТИИ	2022	2021
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал		
1. Акционерен капитал	600	600
Котирани акции на финансов. пазари	600	600
Общо за група I	600	600
II. Резерви		
1. Законови резерви	55	55
Общо за група II	55	55
III. Натрупана печалба от мин. години		
1. Неразпределена печалба	11528	11073
Общо за група III	11528	11073
IV. Текуща печалба	3511	1655
Общо за раздел А	15694	13383
Б. Задължения		
1. Задължения към финансови предприятия	980	1254
2. Получени аванси	0	204
3. Задължения към доставчици	4	0
4. Други задължения	261	126
до 1 година	261	126
5. Задължения към персонала	160	128
до 1 година	75	64
над 1 година	85	64
6. Задължения към осигурителни организации	43	36
до 1 година	27	24
над 1 година	16	12
7. Данъчни задължения	7	7
до 1 година	7	7
Общо за раздел Б	1455	1755
Сума на пасива (А+Б)	17149	15138

Съставител:
(Валентина Христова)

Заверил съгл. доклад:
15.03.2023 г.

Елена Илиева
(рег. одитор)



(Любомир Христов)

"КЕМП" АД гр. Севлиево

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2022 г.

ЕИК по Булстат: 107056159

в хил. лв.		
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	2022	2021
A. РАЗХОДИ		
I. Разходи за оперативна дейност		
1. Намаление на запасите от незавършено производство и материални запаси	0	6
2. Разходи за матер. и външни усл., в т.ч.:	29660	19904
а. Разходи за материали	29346	19614
б. Разходи за външни услуги	314	290
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	1242	969
а. Разходи за възнаграждения	1040	805
б. Разходи за осигуровки	202	164
4. Разходи за амортизации	322	327
5. Други разходи, в т.ч.:	123	121
Баланансова стойност на продадените активи	4	0
Общо за група I	31347	21327
II. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви и др. фин. Разходи	36	10
2. отрицателни валутни разлики	2	0
Общо за група II	38	10
Б. Печалба от обичайната дейност	3756	1768
Общо разходи (I+II)	31385	21337
В. Счетов. печалба (общо прих.-общо разх.)	3756	1768
III. Разходи за данъци от печалбата	248	118
IV. Др. данъци, алтернативни на корпор. данък	(3)	(5)
Г. Печалба/загуба (B-IV)	3511	1655
ВСИЧКО (Общо разходи + IV + Г)	35141	23105

в хил. лв.		
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	2022	2021
Б. ПРИХОДИ		
I. Приходи от оперативна дейност		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	33108	22391
а) Продукция	32916	22252
б) Услуги, в т.ч.:	192	139
Приходи от промишлени услуги, включително услуги по производство на ишлеме	0	139
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	542	0
3. Други приходи в това число.:	188	14
приходи от финансираня	185	14
Общо за група I	33838	22405
II. Финансови приходи		
1. Приходи от участие в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия в т.ч. приходи от участия в предпр. от група	1303	700
Общо за група II	1303	700
Общо приходи (I + II)	35141	23105
ВСИЧКО (Общо приходи)	35141	23105

Съставител:

(Валентина Христова)

Заверил съгл. доклад:

15.03.2023 г.

0124
Елена Илиева
(рег. одитор)

Ръководител:

(Любомир Христов)



"КЕМП" АД гр.Севлиево
ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2022 год.

ЕИК по Булстат: 107056159

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	39671	35837	3 834	25579	26109	(530)
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	1204	(1 204)	0	887	(887)
3. Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	240	(240)	0	121	(121)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	39671	37281	2 390	25579	27117	(1 538)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	755	(755)	0	237	(237)
2. Парични потоци свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	1302	1087	215	700	412	288
3. Други парични потоци от инвестиционна дейност	21	0	21	844	844	0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	1323	1842	(519)	1544	1493	51
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предостав. заеми	14247	14521	(274)	14540	13286	1254
2. Парични потоци свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	0	41	(41)	0	8	(8)
3. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	2	(2)	0	3	(3)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	14247	14564	(317)	14540	13297	1 243
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	55241	53687	1 554	41663	41907	(244)
Д. Парични средства в началото на периода	х	х	898	х	х	942
Е. Парични средства в края на периода	х	х	2252	х	х	698

Заверил съгл. доклад:

15.03.2023 г.

0124 Елена Илиева
 (рег. одитор)

Съставил:

(Валентина Христова)



Ръководител:

(Любомир Христов)

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "КЕМП" АД гр.Севлиево
към 31.12.2022 г.

ЕИК по Булстат: 107056159

(хил.лв.)

Показатели	Записан капитал	премии от емисия	резерв от последващ и оценки на активи и пасиви	Резерви				Финансов резултат от		Текуща печалба	Общо собствен капитал
				Законо-ви	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	600	0	0	55	0	0	0	11073	0	1 655	13383
2. Финансов резултат за текущия период	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 511	3511
3. Разпределение на печалбата, в т.ч.	0	0	0	0	0	0	0	455	0	(1 655)	(1 200)
в т.ч. за дивиденди	0	0	0	0	0	0	0	1 200	0	0	1 200
Салдо към края на отчетния период	600	0	0	55	0	0	0	11528	0	3511	15694
Собствен капитал към края на отчетния период	600	0	0	55	0	0	0	11528	0	3511	15694

Заверил съгл. доклад:

15.03.2023 г.

0124 Елена Илиева
Регистриран одитор
(рег. одитор Е. Илиева)

Съставил:

(Валентина Христова)



Ръководител:

(Любомир Христов)