"БЪЛГАРСКИ ДЪБ" АД гр. ПЛОВДИВ

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2017 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на „БЪЛГАРСКИ ДЪБ" АД

гр. Пловдив

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „БЪЛГАРСКИ ДЪБ" АД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 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 информация.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение", приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и за 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 квалифицирано мнение

Материалните запаси на Дружеството са посочени в счетоводния баланс по балансова стойност 153 хил. лв. към 31 декември 2017 г. Ръководството не е оценило материалните запаси по по-ниската от себестойност и нетната реализируема стойност, а единствено по себестойност, което представлява неправилно отчитане съгласно изискванията на НСС, приложими в България - НСС 2 „Отчитане на стоково-материалните запаси".

Поради времевата организация на годишната инвентаризация на Дружеството, както и времето на нашето назначение за одитори, ние не бяхме в състояние да присъстваме и да проследим в достатъчна степен съпътстващия процес за отчетния и за предходния отчетен период. Дружеството не е извършило инвантаризация на паричните средства, ДМА, материалните запаси, незавършеното производство, вземанията и задълженията. В резултат на това, ние не сме в състояние да определим дали не биха били необходими корекции в салдото на паричните средства, дълготрайните активи, материалните запаси, незавършено производство, вземанията и задълженията.

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 независим 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 квалифицирано мнение.

0526 Тотка Запрянова Регистриран одитор

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 , 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.

Поради допуснатото съществено неправилното отчитане по отношение на активите и пасивите, описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване, поради влиянието на ефектите от същественото неправилното отчитане на горепосочените върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството[1]

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, 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 Управителния съвет на 29.11.2016 г. 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
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, приложими в България и за такава система за

0326 Гопка Одиторска Регистриран одитор

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 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 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

0520 Точка Зверимска Регистриран одитор

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.

Други въпроси

Дружеството не е одитирано през предходната 2016 година.

Тотка Минева Баръмска - регистриран одитор

22.08.2018 г.

гр. Пловдив

ул. "Д-р Рашко Петров" № 2

0525 Тотка Баръмска Регистриран одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Приложение № 1
към СС № 1

"БЪЛГАРСКИ ДЪБ" АД

гр. Пловдив - ул. "Филип Мак8ед0онски" №82а

Булстат: 115 896 088

към
31.12.2017 г.

АКТИВ	Сума (хил. лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Година	
	Текуща	Предходна
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	215	220
- земи	6	6
- сгради	209	214
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	33	50
Общо за група II:	**248**	**270**
Общо за раздел Б:	**248**	**270**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	96	84
2. Незавършено производство	25	31
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	32	44
- продукция	32	44
Общо за група I:	**153**	**159**
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	19	115
4. Други вземания, в т.ч.:	3	
Общо за група II:	**22**	**115**
IV. Парични средства, в т.ч.		
- в брой	341	319
- в безсрочни сметки (депозити)		23
Общо за група IV:	**341**	**342**
Общо за раздел В:	**516**	**616**
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г) :	**764**	**886**

2

ПАСИВ	Сума (хил. лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Година	
	Текуща	Предходна
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	**425**	**425**
II. Премии от емисии	**360**	**360**
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.		
- неразпределена печалба	219	219
- непокрита загуба	(130)	
Общо за група V:	89	219
VI. Текуща печалба (Загуба)	**(127)**	**(130)**
Общо за раздел А:	747	874
В. Задължения		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		5
до 1 година		5
4. Задължения кам доставчици, в т.ч.:	2	2
до 1 година	2	2
8. Други задължения, в т.ч.:	15	5
до 1 година	15	5
- към персонала, в т.ч.:	3	4
до 1 година	3	4
- осигурителни задължения, в т.ч.:		1
до 1 година		1
Общо за раздел В, в т.ч.:	**17**	**12**
до 1 година	**17**	**12**
СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)	**764**	**886**

Дата: 31.08.2018 г.

Съставител: ПЕНКА ИВАНОВА ДОЙЧЕВА

Ръководител: ВЕСЕЛИН ГЕОРГИЕВ БАРБУДЕВ

Заверил съгласно одиторски доклад от 22.08.2018 г. Тотка Минева Баръмска

0328 Тотка Баръмска Регистриран одитор

3

Приложение № 2
към СС № 1

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
към
31.12.2017 г.

"БЪЛГАРСКИ ДЪБ" АД
гр. Пловдив - ул. "Филип Мак8ед0онски" №82а
Булстат: 115 896 088

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.) Година	
	Текуща	Предходна
А	1	2
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**105**	**151**
а) Продукция	93	**123**
б) Стоки	**2**	
в) Услуги	10	28
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	**105**	**151**
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		**4**
в) Положителни разлики от промяна на валутни курсове		4
Общо финансови приходи (5+6+7)		**4**
8. Загуба от обичайната дейност	**127**	**130**
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7)	**105**	**155**
9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	**127**	**130**
10. Загуба (9+ред 10 и ред 11 от раздел А)	**127**	**130**
Всичко (Общо приходи + 10)	**232**	**285**
А. Разходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	**18**	**41**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**30**	**44**
а) суровини и материали	29	38
б) външни услуги	1	6
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**28**	**59**
а) разходи за възнаграждения	26	52
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	2	7
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**22**	**25**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**22**	**25**
- разходи за амортизация	22	25
5. Други разходи, в т.ч.:	**117**	**113**
а) балансова стойност на продадените активи	1	
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**215**	**282**
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	**16**	
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	16	
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**1**	**3**
Общо финансови разходи (6+7)	**17**	**3**
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	**232**	**285**
Всичко (Общо разходи +10 + 11 + 12)	**232**	**285**

Дата: 31.03.2018 г.

Съставител: ПЕНКА ИВАНОВА ДОЙЧЕВА

Ръководител: ВЕСЕЛИН ГЕОРГИЕВ БАРБУДЕВ

Заверил съгласно одиторски доклад от 22.08.2018 г. Тотка Минева Баръмска

0325 Тотка Баръмска Регистриран одитор

"БЪЛГАРСКИ ДЪБ" АД
гр. Пловдив - ул. "Филип Мак8ед0онски" №82а
Булстат: 115 896 088

О Т Ч Е Т
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към
31.12.2017 г.

Приложение № 4
към СС № 1

(хил.лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ МИНАЛИ ПЕРИОДИ		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
				Законови резерви	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	425	360						219		(130)	874
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	425	360						219		(130)	874
6. Финансов резултат за текущия период										(127)	(127)
8. Покриване на загуба									(130)	130	
11. Сладо към края на отчетния период	425	360						219	(130)	(127)	747
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	425	360						219	(130)	(127)	747

Дата: 31.03.2018 г.

Съставител:
ПЕНКА ИВАНОВА ДОЙЧЕВА

Ръководител:
ВЕСЕЛИН ГЕОРГИЕВ БАРБУДЕВ

Заверил съгласно одиторски доклад от 22.08.2018 г.
Тотка Минева Баръмска

0525 Тотка Баръмска Регистриран одитор

БЪЛГАРСКИ ДЪБ АД ПЛОВДИВ BULGARIAN OAK Inc.

"БЪЛГАРСКИ ДЪБ" АД
гр. Пловдив - ул. "Филип Мак8ед0онски" №82а
Булстат: 115 896 088

О Т Ч Е Т
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
по прекия метод
към
31.12.2017 г.

Приложение № 1
към СС № 7

(хил.лв)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	96	53	43	166	57	109
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		32	(32)		60	(60)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни					2	(2)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		16	(16)	5	1	4
Плащания при разпределения на печалби					2	(2)
Други парични потоци от основна дейност		3	(3)		2	(2)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	96	104	(8)	171	124	47
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	12	5	7		8	(8)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	12	5	7		8	(8)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	108	109	(1)	171	132	39
Д. Парични средства в началото на периода			342			303
Е. Парични средства в края на периода			341			342

Дата: 31.03.2018 г.

Съставител:
ПЕНКА ИВАНОВА ДОЙЧЕВА

Ръководител:
ВЕСЕЛИН ГЕОРГИЕВ БАРБУДЕВ

Заверил съгласно одиторски доклад от 22.08.2018 г.
Тотка Минева Баръмска

БЪЛГАРСКИ ДЪБ АД ПЛОВДИВ BULGARIAN OAK Inc.

0525 Тотка Баръмска Регистриран одитор

"БЪЛГАРСКИ ДЪБ" АД
гр. Пловдив - ул. "Филип Мак8ед0онски" №82а
Булстат: 115 896 088

С П Р А В К А
за нетекущите (дълготрайните) активи
към
31.12.2017 г.

Приложение № 5
към СС №1

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	276			276			276	56	5		61			61	215
- земи	6			6			6								6
- сгради	270			270			270	56	5		61			61	209
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	385			385			385	335	17		352			352	33
3. Съоръжения и други	2			2			2	2			2			2	
Общо за група II:	663			663			663	393	22		415			415	248
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV):	663			663			663	393	22		415			415	248

Дата: 31.03.2018 г.

Съставил:
ПЕНКА ИВАНОВА ДОЙЧЕВА

Ръководител:
ВЕСЕЛИН ГЕОРГИЕВ БАРБУДЕВ

БЪЛГАРСКИ ДЪБ АД ПЛОВДИВ BULGARIAN OAK Inc.