ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАНЪЦИ
ПРАВО

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА ММ КАРТОН БЪЛГАРИЯ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ММ КАРТОН БЪЛГАРИЯ 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.

Други въпроси

Финансовият отчет на ММ КАРТОН БЪЛГАРИЯ ЕООД към 31 декември 2016 година не подлежи на задължителен финансов одит по реда на чл. 37, ал. 1 и ал. 3 от Закона за счетоводство и Дружеството не е задължено да изготвя годишен доклад за дейността си по реда на чл. 42, ал. 1 от същия закон. Затова извършеният от нас независим одит е доброволен по смисъла на чл. 6 от ЗНФО и не обхваща процедури за формиране на становище относно доклад за дейността.

Ние сме извършили одит по Международните одиторски стандарти на финансовия консолидационен пакет на Дружеството за 2016 година, изготвен съгласно груповата политика, за целите на консолидацията на ММ Картон АГ, Австрия, за който сме издали отделен немодифициран вътрешен одиторски доклад с дата 13 февруари 2017 година.

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.

АФА ООД
Одиторско дружество

Валя Йорданова Йорданова
Управител

Рени Георгиева Йорданова
Регистриран одитор, отговорен за одита

13 февруари 2017 година
ул. "Оборище" 38
гр. София 1504, България

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 015
АФА ООД

Име на дружеството:	**ММ КАРТОН БЪЛГАРИЯ ЕООД**
Управители:	**Франц Раполд** **Иван Станев**
Съставител:	**Даринка Мускурова**
Адрес на управление:	**гр. София** **ул."Опълченска" №76**
Обслужващи банки:	**Райфайзенбанк България ЕАД** **Райфайзен Централбанк АГ**
Одитори:	**АФА ООД**

ММ КАРТОН БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2016 година

	Приложения	2016 BGN'000	2015 BGN'000
Приходи	3	514	561
Себестойност на продажбите	4	(385)	(323)
Брутна печалба		**129**	**238**
Други доходи/(загуби) от дейността, нетно	5	**6**	**2**
Печалба преди данък върху печалбата		**135**	**240**
Разход за данък върху печалбата	6	(15)	(25)
Нетна печалба за годината		**120**	**215**
Други компоненти на всеобхватния доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		**120**	**215**

Приложенията на страници от 5 до 29 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:
(Франц Раполд)

Управител:
(Иван Станев)

Финансов мениджър (съставител):
(Даринка Мускурова)

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО АФА София Рег. № 015 АФА ООД 13/02/2017

ММ КАРТОН БЪЛГАРИЯ 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	7	112	82
Активи по отсрочени данъци	8	5	4
		117	**86**
Текущи активи			
Вземания от свързани предприятия	9	85	86
Други вземания и предплатени разходи	10	5	2
Парични средства и парични еквиваленти	11	226	333
		316	**421**
ОБЩО АКТИВИ		**433**	**507**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		5	5
Неразпределена печалба		350	425
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	12	**355**	**430**
ПАСИВИ			
Текущи задължения			
Търговски задължения	13	4	4
Задължения към персонала и за социално осигуряване	14	70	61
Други текущи задължения	15	4	12
		78	**77**
ОБЩО ПАСИВИ		**78**	**77**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**433**	**507**

Приложенията на страници от 5 до 29 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 29 е одобрен за издаване и е подписан на 13 февруари 2017 г. от :

Управител:
(Франц Раполд)

Управител:
(Иван Станев)

Финансов мениджър (съставител):
(Даринка Мускурова)

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 015 АФА ООД

15/02/2017

ММ КАРТОН БЪЛГАРИЯ 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		554	594
Плащания на доставчици		(97)	(62)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(298)	(289)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(2)	(2)
Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		15	10
Платени данъци върху печалбата		(23)	(27)
Други постъпления/(плащания), нетно		(4)	(4)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**145**	**220**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на имоти, машини и оборудване		(57)	(5)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		**(57)**	**(5)**
Парични потоци от финансова дейност			
Изплатени дивиденти на едноличния собственик		(195)	(166)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		**(195)**	**(166)**
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		**(107)**	**49**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		333	284
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	11	**226**	**333**

Приложенията на страници от 5 до 29 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:
(Франц Раполд)

Управител:
(Иван Станев)

Финансов мениджър (съставител):
(Даринка Мускурова)

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 015
АФА ООД
13/02/2017

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2016 година

	Приложения	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 1 януари 2015 година		**5**	**376**	**381**
Промени в собствения капитал за 2015 година				
Разпределение на печалбата за дивиденти		-	(166)	**(166)**
Общ всеобхватен доход за годината		-	215	**215**
Салдо на 31 декември 2015 година		**5**	**425**	**430**
Промени в собствения капитал за 2016 година				
Разпределение на печалбата за дивиденти		-	(195)	**(195)**
Общ всеобхватен доход за годината		-	120	**120**
Салдо на 31 декември 2016 година	12	**5**	**350**	**355**

Приложенията на страници от 5 до 29 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:
(Франц Раполд)

Управител:
(Иван Станев)

Финансов мениджър (съставител):
(Даринка Мускурова)

ММ Картон България ЕООД София

ММ Картон Салаше ЕООД Sofia

АФА ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 015 АФА ООД

13/02/2017