



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА „ТЕРЕМ- КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ-ВАРНА“ ЕООД ГР. ВАРНА

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Терем - КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ-ВАРНА“ ЕООД гр.Варна („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен 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, с изключение на ефектите от въпросите, описани 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 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 квалифицирано мнение

В Отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31 Декември 2016 г. са представени „Материални запаси“ с балансова стойност 2,277 хил.лв. (пояснителна бележка 15), в това число обездвижени (залежали) през отчетния период материали с балансова стойност 426 хил.лв., за които не получихме достатъчни и уместни доказателства, относно оценката им на представяне, както и за това дали са необходими корекции на представените им балансови стойности във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2016 година.

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 квалифицирано мнение.

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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, Дружеството е представило във финансовия отчет към 31 декември 2016 г. Материални запаси, за които е възможно да са необходими корекции предвид обездвижеността им за отчетния период. Ние достигнахме до заключението, че в другата информация се съдържа докладване за тези статии, ефектите от които в случай на корекции на балансовите им стойности биха влияли върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ 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. 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 становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

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;
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансов 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 финансов 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 финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали са 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.

София,

19 Април 2017 г.

„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ“ООД
Одиторско дружество

Управител
Севдалина Паскалева

Регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева



**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА
И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

В хиляди лева	Бележка	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Приходи от продажби	3	56 715	30 497
Други приходи	4	123	235
Разходи за материали/суровини	5	(9 940)	(9 750)
Разходи за външни услуги	6	(7 430)	(5 052)
Разходи за персонала	7	(12 984)	(11 153)
Разходи за амортизации и обезценка на нефинансови активи	12,13	(2 679)	(1 134)
Капитализирани разходи	7a	57	395
Материали за собствени нужди	7a	46	-
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство		(7 021)	(2 777)
Други разходи	8	(15 371)	(178)
Печалба/(загуба) от оперативна дейност		1 516	1 083
Финансови разходи	9	(884)	(232)
Финансови приходи	10	382	432
Печалба(загуба) преди корпоративни данъци		1 014	1 283
Разходи за данъци върху дохода	11	(174)	(135)
Печалба(загуба) за годината		840	1 148

Друг всеобхватен доход за годината

Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата

Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	21	(131)	(64)
Друг всеобхватен доход/(всеобхватна загуба) за годината, нетно от данъци		(131)	(64)
Общ всеобхватен доход/(всеобхватна загуба) за годината		709	1 084

Друг всеобхватен доход/(всеобхватна загуба), отнасящ се към:

Собствениците на предприятието майка	709	1 084
--------------------------------------	-----	-------

Отчетът за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени на страници от 5 до 42.

гр. Варна, 31.03.2017 г.

Управител:

(Георги Стойков)

Съставител:

(Петър Георгиев)

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на:

„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ“ООД

Одиторско дружество

Управител

Севдалина Паскалева



Регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева

"ТЕРЕМ - КРЗ ФЛОТСКИ АРСЕНАЛ-ВАРНА" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2016 година

В хиляди лева

		31 Декември 2016 BGN'000	31 Декември 2015 BGN'000
	Бележка		
Активи			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини и съоръжения	11	10 578	12 325
Нематериални активи	12	4	11
Отсрочени данъчни активи	14	1 325	-
Общо нетекущи активи		11 907	12 336
<i>Текущи активи</i>			
Материални запаси	15	2 277	10 645
Търговски и други вземания	16	2 348	5 070
Вземания от свързани лица	17	16 792	165
Парични средства и парични еквиваленти	18	7 561	2 402
Общо текущи активи		28 978	18 282
Общо активи		40 885	30 618
Собствен капитал и пасиви			
<i>Собствен капитал</i>			
Основен капитал		11 598	11 598
Резерви		2 014	2 145
Неразпределена печалба (загуба)		4 751	4 177
Всеобхватен доход за годината		840	1 148
Общо собствен капитал	19	19 203	19 068
<i>Нетекущи пасиви</i>			
Пенсионни и други задължения към персонала	21	674	448
Отсрочени данъчни пасиви	14	-	141
Общо нетекущи пасиви		674	589
<i>Текущи пасиви</i>			
Търговски и други задължения	22	4 818	2 761
Провизии	20	14 600	-
Текущи задължения към свързани лица	24	1	6 883
Задължения към персонал и осигурителни организации	20	1 589	1 317
Общо текущи пасиви		21 008	10 961
Общо пасиви		21 682	11 550
Общо собствен капитал и пасиви		40 885	30 618

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда в съвкупност с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени на страници от 3 до 42.

гр. Варна, 31.03.2017 г.

Управител:

(Георги Стойков)

Съставител:

(Петьо Георгиев)

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на:

„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ“ ЕООД

Одиторско дружество

Управител

Севдалина Паскалева

София

Рег. № 165

Регистриран одитор, отговорен за одита

Севдалина Паскалева

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

В хиляди лева

Бележки	Основен акционерен капитал BGN'000	Общи резерви BGN'000	Други резерви BGN'000	Преоценъч ни резерви BGN'000	Патрунани печалби (загуби) BGN'000	Всеобхватен доход за периода BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо към 1 януари 2015 година	11 598	1 192	1 069	(52)	3 674	1 093	18 574
Печалба (загуба) за годината						1 148	1 148
Други всеобхватен доход за годината				(64)			(64)
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	-	(64)	-	1 148	1 084
Разпределения на дивиденди					(590)		(590)
Общо сделки със собственици	-	-	-	-	(590)	-	(590)
Прехвърляне към неразпределени печалби					1 093	(1 093)	-
Салдо на 31 Декември 2015	11 598	1 192	1 069	(116)	4 177	1 148	19 068
Салдо към 1 януари 2016 година	11 598	1 192	1 069	(116)	4 177	1 148	19 068
Печалба (загуба) за годината						840	840
Други всеобхватен доход за годината				(131)			(131)
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	-	(131)	-	840	709
Разпределения на дивиденди					(574)		(574)
Общо сделки със собственици	-	-	-	-	(574)	-	(574)
Прехвърляне към неразпределени печалби					1 148	(1 148)	-
Салдо на 31 Декември 2016	11 598	1 192	1 069	(247)	4 751	840	19 203

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се изготвя за годината, приключваща на 31 декември, и да се представява като част от годишния финансов отчет, представен на акционерите от 5 до 42.

гр. Варна, 31.03.2017 г.

Управител:

(Георги Стойков)

Съставител:

(Петър Георгиев)

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на:

„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ“ ООД

Одиторско дружество

Управител

Севдалина Паскалева

Регистриран одитор, отговорен за аудита

Севдалина Паскалева



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2016 година

В хиляди лева

Бележки	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	40 911	36 731
Плащания на доставчици	(17 373)	(17 006)
Плащания към персонал и осигурителни организации	(12 416)	(11 194)
Плащания за данъци (без корпоративни данъци)	(4 745)	(2 297)
Плащания за данъци върху печалбата	(192)	(135)
Други постъпления/(плащания), нетно	1 345	(2 606)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	7 530	3 493
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(2 623)	(2 117)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(2 623)	(2 117)
Нетно изменение: увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти	4 907	1 376
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	2 402	723
Ефекти от преоценки на пари и парични еквиваленти във валута	252	303
Пари и парични еквиваленти в края на годината	7 561	2 402

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени на страници от 5 до 42.

гр. Варна, 31.03.2017 г.

Управител:

(Георги Стойков)

Съставител:

(Петьо Георгиев)

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 12/04/2017

„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ“ ООД

Одиторско дружество

Управител

Севдалина Паскалева



Регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева