ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА РЮГЕН ООД
ГР. НЕСЕБЪР, К.К. СЛ. БРЯГ , Х-Л ТРАКИЯ ПЛАЗА

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **РЮГЕН ООД**, съдържащ баланс към 31 декември **2016** г. и отчет 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, 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 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.

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 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. и 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България 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.

Подпис:

.....

Регистриран одитор

Валентин Богданов 0484 Регистриран одитор

Адрес на одитора *: ГР. БУРГАС, УЛ. ГЕНЕРАЛ СКОБЕЛЕВ № 10, ЕТ.3*

Дата на одиторския доклад: **27.03.2017 г.**

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

РЮГЕН ООД

към 31.12.2016 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. *Нетекущи (дълготрайни) активи*			**А. *Собствен капитал***		
I. Нематериални активи			**I. Записан капитал**	**5**	**5**
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни	19	15	**II. Резерв от последващи оценки**	**10554**	**10554**
Общо за група I. :	**19**	**15**	**III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
II. Дълготрайни материални активи			- неразпределена печалба	1355	1355
1. Земи и сгради, в т. ч.:	12690	13481	- непокрита загуба	(5127)	(3986)
- земи	542	542	**Общо за група III. :**	(3772)	(2631)
- сгради	12148	12939	**IV. Текуща печалба (загуба)**	**77**	(1141)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	3	4	***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А. :***	***6864***	***6787***
3. Съоръжения и други	2132	2288	**Б. *Провизии и сходни задължения***		
Общо за група II. :	**14825**	**15773**	1. Провизии за данъци, в т. ч.:	896	960
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А. :	***14844***	***15788***	- отсрочни данъци	896	960
Б. *Текущи (краткотрайни) активи*			***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б. :***	***896***	***960***
I. Материални запаси			**В. *Задължения***		
1. Суровини и материали	17	16	1. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	2596	3379
2. Продукция и стоки, в т. ч.:	1		- до 1 година	953	1188
- стоки	1		- над 1 година	1643	2191
Общо за група I. :	**18**	**16**	2. Получени аванси, в т. ч.:		
II. Вземания			3. Задължения към доставчици, в т. ч.:	15	285
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	36	27	- до 1 година	15	285
2. Други вземания, в т. ч.:	190	216	4. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	4865	5019
Общо за група II. :	**226**	**243**	- до 1 година	3	
III. Парични средства, в т. ч.:			- над 1 година	4862	5019
- в брой	10	65	5. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		2
- в безсрочни сметки (депозити)	171	334	- до 1 година		2
Общо за група III. :	**181**	**399**	6. Други задължения, в. т. ч.:	33	14
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б. :	***425***	***658***	до 1 година	33	14
			към персонала, в т.ч.:	6	6
			- до 1 година	6	6
			осигурителни задължения, в т. ч.:	3	3
			- до 1 година	3	3
			- данъчни задължения, в т. ч.:	22	5
			- до 1 година	22	5
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В., в т.ч. :	***7509***	***8699***
			- до 1 година	1004	1489
			- над 1 година	6505	7210
СУМА НА АКТИВА	**15269**	**16446**	**СУМА НА ПАСИВА**	**15269**	**16446**

Дата на съставяне: 28.02.2017 г.
К.К. СЛ.БРЯГ

Ръководител: ... ...
Йордан Йорданов

Съставител: ... ...
Вероника Димитрова

Адвокатско дружество ограничена отговорност "РЮГЕН" гр. Несебър

Заверил :.....
Дата на заверка: 27.03.2017 г.

0464 Валентин Богданов
Регистриран одитор

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
РЮГЕН ООД

за 2016 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**1394**	**1326**
а) суровини и материали	1097	1057
б) външни услуги	297	269
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	**434**	**417**
а) разходи за възнаграждения	369	354
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	65	63
3 Разходи за амортизация и обезценки, в т.ч.:	**990**	**988**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**990**	**988**
- разходи за амортизация	990	988
4 Други разходи, в т.ч.:	34	37
Общо разходи за оперативната дейност	**2852**	**2768**
5 Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	**3**	**999**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3	4
6 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**165**	**227**
- разходи, свързани с предприятия от група	3	8
Общо финансови разходи	**168**	**1226**
Общо разходи за обичайната дейност	**3020**	**3994**
7 Печалба от обичайната дейност	**85**	**-**
Общо разходи	**3020**	**3994**
8 Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**85**	**-**
9 ***Разходи за данъци***	***72***	***4***
10 ***Изменение в отсрочените данъци***	***(64)***	***(62)***
11 Печалба	**77**	**-**
Всичко (общо разходи) + 9 + 10 + 11	3105	3936

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**3031**	**2723**
а) услуги	3031	2723
2 Други приходи, в т.ч.:	74	72
Общо приходи от оперативната дейност	**3105**	**2795**
Общо приходи от обичайната дейност	**3105**	**2795**
3 Загуба от обичайната дейност	**-**	**1199**
Общо приходи	**3105**	**2795**
4 Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**-**	**1199**
5 Загуба (ред 4 от раздел Б + 9 + 10 от раздел А)	**-**	**1141**
Всичко (Общо приходи + ред 5)	3105	3936

Дата на съставяне: 28.02.2017 г.

К.К. СЛ.БРЯГ

Ръководител: .....
Йордан Йорданов

Съставител: .....
Веронника Димитрова

Заверил : .....
Дата на заверка: 27.03.2017 г.

Валентин Богданов
0464
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
РЮГЕН ООД
за 2016 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
а	1	2	3	4	5	6
1 ***Салдо в началото на отчетния период***	**5**	**10554**	**1355**	**(3986)**	**(1141)**	**6787**
2 ***Салдо след промени в счетоводната политика и грешки***	**5**	**10554**	**1355**	**(3986)**	**(1141)**	**6787**
3 Финансов резултат от текущия период					77	**77**
4 Други изменения в собствения капитал				(1141)	1141	**-**
5 ***Салдо към края на отчетния период***	**5**	**10554**	**1355**	**(5127)**	**77**	**6864**
6 **Собствен капитал към края на отчетния период**	**5**	**10554**	**1355**	**(5127)**	**77**	**6864**

Дата на съставяне: 28.02.2017 г.
К.К. СЛ.БРЯГ

Ръководител: .....
Йордан Йорданов

Съставител: .....
Вероника Димитрова

Заверил :.....
Дата на заверка: 27.03.2017 г.

Валентин Богданов
0464
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
РЮГЕН ООД
за 2016 г.

	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	3420	1949	1471	3039	1919	1120
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		408	(408)		400	(400)
3	Платени и възстановени данъци върху печалбата		56	(56)			-
4	Платени и възстановени данъци върху добавената стойност	5		5	114		114
5	Други парични потоци от основна дейност		68	(68)		53	(53)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***3425***	***2481***	***944***	***3153***	***2372***	***781***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		32	(32)		6	(6)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**32**	**(32)**	**-**	**6**	**(6)**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**			-			-
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2344	3289	(945)	1397	1598	(201)
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		177	(177)		231	(231)
3	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		3	(3)		4	(4)
4	Други парични потоци от финансова дейност		5	(5)		4	(4)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**2344**	**3474**	**(1130)**	**1397**	**1837**	**(440)**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**5769**	**5987**	**(218)**	**4550**	**4215**	**335**
Д.	Парични средства в началото на периода			**399**			**64**
Е.	**Парични средства в края на периода**			**181**			**399**

Дата на съставяне: 28.02.2017 г.

К.К. СЛЪНЧЕВ БРЯГ

Ръководител: .....
Йордан Йорданов

Съставител: .....
Вероника Димитрова

Заверил: .....
Дата на заверка: 27.03.2017 г.

0464 Валентин Богданов
Регистриран одитор