БОРОИНВЕСТ АД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2017 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

Борис Попов

Съставител:

Бойка Георгиева

Заверил:

ИСАОДИТ ООД

гр. Етрополе, 19 март 2018 г.

ISA audit

ISA audit Ltd.
42, G. S. Rakovski Str.,
1202 Sofia, Bulgaria

T + 359 (0) 2 491 86 30/31/32
F + 359 (0) 2 987 09 34
office@isaaudit.bg
www.isaaudit.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на БОРОИНВЕСТ АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на БОРОИНВЕСТ 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 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

Не получихме достатъчно потвърждения от външни източници на информация за салдата по сметките на задълженията. В резултат от това, ние не бяхме в състояние да потвърдим, включително с алтернативни одиторски процедури задължения, представени с балансова стойност 7 145 хил.лв. (7 805 хил.лв. за 2016 г.), както и да определим дали не биха се наложили корекции в баланса и елементите, съдържащи се в отчета за приходи и разходи и отчета за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември 2017 г.

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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Бележка V. „Принцип-предположение за действащо предприятие, Финансови показатели", от приложението е към финансовия отчет, където Ръководството е оповестило, че Дружеството реализира печалба за периода в размер на 518 хил.лв. Към същата

дата им непокритата загуба е в размер на 2 924 и неразпределена печалба в размер на 1 999 хил.лв.. Към 31 декември 2017 г. размерът на собствения капитал е положителна величина 162 хил.лв. и е с 39 хил.лв. под акционерния капитал на Дружеството, което е в несъответствие с чл.252 от Търговския закон. С оглед осигуряване на функционирането на Дружеството като действащо предприятие, Ръководството е оповестило, че ще предприеме серия от бизнес ориентирани мерки, целящи подобряване на финансовото състояние. Тези събития или условия, индикират несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на компанията да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на задълженията на Дружеството към 31 декември 2017 г. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване във връзка с този въпрос.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

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. и 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:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.

- 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, 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 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 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.

Одиторско Дружество „ИсаОдит" ООД

Управител:

Изабела Джалъзова

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Изабела Джалъзова

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 130 ИсаОдит ООД

гр. София, България

Дата: 20 Юни 2018 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

БОРОИНВЕСТ АД

към 31.12.2017 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	3 937	2 871
- земи	380	688
- сгради	3 557	2 183
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	2	4
3. Съоръжения и други	111	149
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	279	171
Общо ДМА	**4 329**	**3 195**
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група	610	610
Общо ДНФ	**610**	**610**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б	**4 939**	**3 805**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	281	282
3. Продукция и стоки в т.ч.:	1 689	2 771
- продукция	1 681	2 769
- стоки	8	2
Общо МЗ	**1 970**	**3 053**
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици	68	8
4. Други вземания	41	24
Общо вземания	**109**	**32**
IV. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	344	708
- безсрочни сметки (депозити)	47	22
Общо парични средства:	**391**	**730**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В	**2 470**	**3 815**
СУМА НА АКТИВА	**7 409**	**7 620**

Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	**201**	**201**
IV. Резерви		
1. Законови резерви	1	1
4. Други резерви	367	367
Общо резерви	**368**	**368**
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	1 999	1 810
- непокрита загуба	(2 924)	(2 924)
Общо натрупана печалба/загуба	**(925)**	**(1 114)**
VI. Текуща печалба (загуба)	518	189
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А	**162**	**(356)**
В. Задължения		
3. Получени аванси, в т.ч.:	227	171
- до 1 година	227	171
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	531	418
- до 1 година	531	418
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	4 059
- до 1 година	-	4
- над 1 година	-	4 055
8. Други задължения, в т.ч.:	6 489	3 328
- до 1 година	3 201	138
- над 1 година	3 288	3 190
Задължения към персонала, в т.ч.:	21	19
- до 1 година	21	19
Осигурителни задължения, в т.ч.:	30	25
- до 1 година	30	25
Данъчни задължения	51	34
- до 1 година	51	34
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	**7 247**	**7 976**
- до 1 година	3 959	731
- над 1 година	3 288	7 245
СУМА НА ПАСИВА	**7 409**	**7 620**

Приложенията от страница 18 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:

гр. Етрополе, 19 март 2018 г.

Съставител:

Бойка Георгиева

Ръководител:

Борис Попов

Заверил съгласно одиторски доклад.
20 JUN 2018
ИсаОдит ООД
Управител
Регистриран одитор
IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 130
ИсаОдит ООД

ОТЧЕТ

за собствения капитал

БОРОИНВЕСТ АД

за 2017 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерви		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви	Неразпре-делена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	**201**	**1**	**367**	**1 810**	**(2 924)**	**189**	**(356)**
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**201**	**1**	**367**	**1 810**	**(2 924)**	**189**	**(356)**
6. Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	-	518	**518**
10. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	189	-	(189)	-
11. Салдо към края на отчетния период	**201**	**1**	**367**	**1 999**	**(2 924)**	**518**	**162**
13. Собствен капитал към края на отчетния период	**201**	**1**	**367**	**1 999**	**(2 924)**	**518**	**162**

Приложенията от страница 18 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Етрополе, 19 март 2018 г.

Съставител: **Бойка Георгиева**

Ръководител: **Борис Попов**

Заверил съгласно одиторски доклад.
20 JUN 2018
ИсаОдит ООД
Управител Регистриран одитор
IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 130 ИсаОдит ООД

ОТЧЕТ
за паричните потоци
БОРОИНВЕСТ АД
за 2017 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 235	1 108	127	2 094	1 480	614
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		244	(244)	-	250	(250)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	7	(7)
Други парични потоци от основна дейност	-	21	(21)	277	171	106
Всичко парични потоци от основна дейност	**1 235**	**1 373**	**(138)**	**2 371**	**1 908**	**463**
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	309	1	308		21	(21)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**309**	**1**	308	-	**21**	**(21)**
Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	123	615	(492)		12	(12)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		3	(3)	-	1	(1)
Плащания на задължения по лизингови договори		3	(3)			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	3	5	(2)			-
Други парични потоци от финансова дейност		9	(9)			-
Всичко парични потоци от финансова дейност	**123**	**618**	**(509)**	-	**13**	**(13)**
Изменение на паричните средства през периода			**(339)**			**429**
Парични средства в началото на периода			**730**			**301**
Парични средства в края на периода			**391**			**730**

Приложенията от страница 18 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:
гр. Етрополе, 19 март 2018 г.

Съставител: **Бойка Георгиева**

Ръководител: **Борис Попов**

Заверил съгласно одиторски доклад.
20 JUN 2018
ИсаОдит ООД
Управител Регистриран одитор
IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 130
ИсаОдит ООД

ОТЧЕТ

ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

БОРОИНВЕСТ АД

за 2017 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лв)	
	текуща година	предходна година
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	1 088	126
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**855**	**1 143**
- суровини и материали	145	269
- външни услуги	710	874
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**277**	**241**
- разходи за възнаграждения	239	209
- разходи за осигуровки, в т.ч.:	38	32
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**185**	**194**
- разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**185**	**194**
- разходи за амортизация	185	194
5. Други разходи, в т.ч.:	**414**	**195**
- балансова стойност на продадени активи	409	111
Общо разходи за оперативната дейност	**2 819**	**1 899**
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	**5**	**7**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	5	7
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**218**	**271**
- разходи, свързани с предприятия от група	11	140
Общо финансови разходи	**223**	**278**
Общо разходи за обичайната дейност	**3 042**	**2 177**
8. Печалба от обичайната дейност	**518**	**189**
Общо разходи	**3 042**	**2 177**
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**518**	**189**
12. Печалба	**518**	**189**
Всичко (Общо разходи)	**3 560**	**2 366**

Наименование на приходите	Сума (хил.лв)	
	текуща година	предходна година
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**2 564**	**1 795**
- продукция	1 294	267
- стоки	203	204
- услуги	1 067	1 324
4. Други приходи	**993**	**571**
Общо приходи от оперативната дейност	**3 557**	**2 366**
7. Други лихви и финансови приходи	**3**	-
- положителни разлики от промяна на валутни курсове	3	-
Общо финансови приходи	**3**	-
Общо приходи от обичайната дейност	**3 560**	**2 366**
Общо приходи	**3 560**	**2 366**
Всичко (Общо приходи)	**3 560**	**2 366**

Приложенията от страница 18 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:

гр. Етрополе, 19 март 2018 г.

Съставител:

Бойка Георгиева

Ръководител:

Борис Попов

Заверил съгласно одиторски доклад.

20 JUN 2018

ИсаОдит ООД

Управител

Регистриран одитор

IsaAudit Ltd

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 130 ИсаОдит ООД

СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2017 г.

БОРОИНВЕСТ АД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода	Увеличе-ние	Намале-ние		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода	Увеличе-ние	Намале-ние		
I. Нематериални активи															
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	-	-	1	-	-	1	1	-	-	1	-	-	1	-
Общо НА	1	-	-	1	-	-	1	1	-	-	1	-	-	1	-
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	4 218	1 520	308	5 430	-	-	5 430	1 347	146	-	1 493	-	-	1 493	3 937
- земи	688	-	308	380	-	-	380	-	-	-	-	-	-	-	380
- сгради	3 530	1 520	-	5 050	-		5 050	1 347	146	-	1 493	-	-	1 493	3 557
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	182	-	-	182	-	-	182	178	2		180	-	-	180	2
3. Съоръжения и други	480	1	8	473	-	-	473	331	37	6	362	-	-	362	111
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	171	108	-	279	-	-	279	-	-	-	-	-	-	-	279
Общо ДМА	5 051	1 629	316	6 364	-	-	6 364	1 856	185	6	2 035	-	-	2 035	4 329
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	610	-	-	610	-	-	610	-	-	-	-	-	-	-	610
Общо ДФА	610	-	-	610	-	-	610	-	-	-	-	-	-	-	610
Общо нетекущи активи	5 662	1 629	316	6 975	-	-	6 975	1 857	185	6	2 036	-	-	2 036	4 939

Дата на съставяне:
гр. Етрополе, 19 март 2018 г.

Съставител:
Бойка Георгиева

Ръководител:
Борис Попов