

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците
на „Капри - 10“ ООД
град Бургас

Квалифицирано мнение

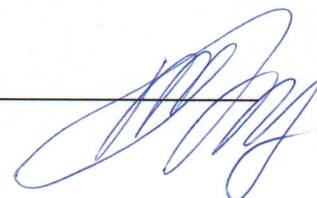
Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Капри - 10“ ООД (дружеството), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 год. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела на нашия доклад *Основание за изразяване на квалифицирано мнение*, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31.12.2017 год. и за нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Основание за изразяване на квалифицирано мнение

Като други вземания, в баланса са записани блокирани парични средства в „Уникредит Булбанк“ АД, като обезпечение по издадени банкови гаранции в полза на „Лукойл Нефтохим Бургас“ АД с общ размер 87 хил.л.в

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани 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 основание 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 извършвали, 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 Закона 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). 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

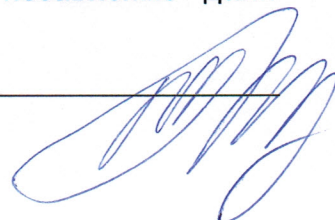
На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

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

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 на достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с 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.



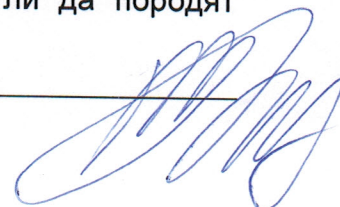
При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата 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 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.
- достигахме до заключение относно уместността на използваните 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.

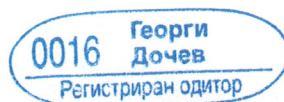
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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 извършения от нас одит.

Георги Дочев – д.е.с.
регистриран одитор



15 май 2018 година
гр. Бургас, ул. "Сердика" №26



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "Капри- 10" ООД

към 31.12.2017 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			І. Записан капитал	5	5
І. Нематериални активи			ІІ. Резерви		
ІІ. Дълготрайни материални активи			І. Други резерви	143	143
1. Земи и сгради, в т.ч.:	892	931	Общо за група ІІ:	143	143
- земи	75	75	ІІІ. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради	817	856	- неразпределена печалба	2 456	2 410
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	91	141	Общо за група ІІІ:	2 456	2 410
3. Съоръжения и други	94	68	ІV. Текуща печалба (загуба)	460	171
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	46	44	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	3 064	2 729
Общо за група І	1 123	1 184	Б. Провизии и сходни задължения		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	1 123	1 184	1. Провизии за данъци в т.ч.:	-	1
В. Текущи (краткотрайни) активи			- отсрочени данъци	-	1
І. Материални запаси			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	-	1
1. Суровини и материали	240	60	В. Задължения		
2. Незавършено производство	62	159	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	59	51
3. Продукция и стоки в т.ч.:	1	26	- до 1 година	37	-
- продукция	1	1	- над 1 година	22	51
- стоки	-	25	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	2 288	1 286
4. Предоставени аванси	-	24	- до 1 година	2 288	1 286
Общо за група І:	303	269	3. Други задължения, в т.ч.:	225	233
ІІ. Вземания			- до 1 година	225	233
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	3 312	2 156	- към персонала, в т.ч.:	66	60
2. Други вземания в т.ч.:	604	124	- до 1 година	66	60
Общо за група ІІ:	3 916	2 280	- осигурителни задължения, в т.ч.:	25	147
ІІІ. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	25	21
- в брой	11	15	- данъчни задължения	106	147
- безсрочни сметки (депозити)	277	545	- до 1 година	106	147
Общо за група ІІІ:	288	560	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	2 572	1 570
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	4 507	3 109	- до 1 година	2 550	1 519
Г. Разходи за бъдещи периоди	6	7	- над 1 година	22	51
СУМА НА АКТИВА	5 636	4 300	СУМА НА ПАСИВА	5 636	4 300

Дата на съставяне:
31.03.2018 г.

Съставител:
Христина Николова

Ръководител:



Заверил
св. док. лад

0016 Георги Дочев
Регистриран одитор

от 01.01. 2017 г. до 31.12.2017 г.

Дата на съставяне:
31.03.2018 г.

Съставител: 
Христина Николова

Ръководител:

инж. Катя Николова:

Заверил
свои. доклад

0016 Георги Дочев
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "Капри- 10" ООД
За 2017 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5						143	2 410		171	2 729
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	-	-	-	-	-	143	2 410	-	171	2 729
3. Финансов резултат от текущия период								(125)		460	460
7. Разпределение на печалба в т.ч.:								(125)		-	(125)
- за дивиденди								171		(171)	-
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	143	2 456	-	460	3 064
13. Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	143	2 456	-	460	3 064

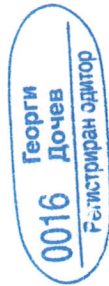
Дата на съставяне:
31.03.2018 г.

Съставител:
Христина Николова

Ръководител:
инж. Катя Николова



Заверил
изп. гл.к-к



ОТЧЕТ
за паричните потоци
"КАПРИ-10" ООД
За 2017 г.

Наименование на паричните потоци		Текущ период		Предходен период		
	Постъпления 1	Плащания 2	Нетен поток 3	Постъпления 4	Плащания 5	Нетен поток 6
а						
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6 729	5 273	1 456	8 217	5 659	2 558
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	1 447	(1 447)	-	1 668	(1 668)
3 Платени и възстановени данъци върху печалбата		47	(47)		106	(106)
4 Плащания при разпределения на печалби		125	(125)		300	(300)
5 Други парични потоци от основна дейност	-	45	(45)	-	73	(73)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	6 729	6 937	(208)	8 217	7 806	411
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	20	(20)	-	-	-
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи		-	-		36	(36)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	20	(20)	-	36	(36)
В. Парични потоци от финансово дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-	900	900	-
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други						
2 подобни	-	2	(2)	1	5	(4)
3 Плащания на задължения по лизингови договори		42	(42)		49	(49)
Всичко парични потоци от финансово дейност (В)	-	44	(44)		954	(53)
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	6 729	7 001	(272)	9 118	8 796	322
Парични средства в началото на периода			560			238
Парични средства в края на периода			288			560

Дата:
31.03.2018 г.

Съставител:
Христина Николова

Ръководител:

инж. Катя Николова



Заверил
св-р. доклад

