



9000 Варна, ул. "Дунав" №5,
тел.: 052/66 07 00, 66 07 22, факс: 052/ 66 07 30, 66 07 31
e-mail: activbg@dir.bg; http://www.activ.bg

I / M ACTIVITY NATIONAL NETWORK I / M GENEVA GROUP INTERNATIONAL

До
Едноличния собственик на
ДКЦ „Свети Иван Рилски-
Аспарухово-Варна“ ЕООД,
гр. Варна

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ДКЦ „Свети Иван Рилски-Аспарухово-Варна“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 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, 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Както е посочено в пояснително приложение III.3. към финансовия отчет, той е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към 31.12.2016 г. декапитализацията на Дружеството възлиза на (148) хил.lv. Установимо е, че текущите задължения на дружеството навишават сумата на текущите му активи със 172 хил.lv. за годината, приключваща на 31 декември 2016 г. и със 170 хил.lv. към края на предходната година. Тази ситуация показва наличието на значителна несигурност, която породажда съществено съмнение относно способността на Дружеството 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, (в т.ч.) декларация за корпоративно управление, изгответи от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансния отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансния 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 финансния 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 финансния 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.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансния отчет

Ръководството носи отговорност за изгответо и 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 изгответо на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изгответе на финансния 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.

Лицата, натоварени с общо управление носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансния 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, имаш отншение 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 лицата, натоварени с общо управление, 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.

Доклад във връзка с други законови и регуляторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публично предлагане на ценни книжа

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 и декларацията за корпоративно управление, ние изпълниме и процедурите, добавени към изискваните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016г. и утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016г. 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 (чл.100н, ал.10 от ЗППЦК във връзка с чл.100н, ал.8, т.3 и 4 от ЗППЦК), приложими 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 изгoten финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изгoten в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изгoten финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл.100(н), ал.8, т.3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанietо на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/EО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложениета за погълщане не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Одиторско дружество
“АКТИВ” ООД,
гр. Варна, ул. “Дунав” №: 5



Регистриран одитор, отговорен за одита (диплом №0207): Надя Костова

Управител: Симеон Симов

Дата: 16 март 2017 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ДКЦ СВ. ИВАН РИЛСКИ-АСПАРУХОВО-ВАРНА" ЕООД
към 31.12.2016 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
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
B. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	190	190
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
Общо за група I:	0	0	III. Резерв от последващи оценки	3	3
II. Дълготрайни материални активи			IV. Резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	116	115	1. Други резерви	7	7
- земи			Общо за група IV:	7	7
- сгради	116	115	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	88	101	- неразпределена печалба	7	7
3. Съоръжения и други	2	5	- непокрита загуба	(372)	(304)
Общо за група II:	206	221	Общо за група V:	(365)	(297)
III. Дългосрочни финансови активи			VI. Текуща печалба (загуба)	17	(68)
Общо за група III:	0	0	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	(148)	(165)
IV. Отсрочени данъци	1	1	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:	207	222	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	18	22
В. Текущи (краткотрайни) активи			Общо за раздел Б:	18	22
I. Материални запаси			B. Задължения		
1. Сировини и материали	1	2	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	48	63
Общо за група I:	1	2	- до 1 година	16	14
II. Вземания			- над 1 година	32	49
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	26	21	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	89	59
- над 1 година			- до 1 година	89	59
2. Други вземания в т.ч.:	1	2	- над 1 година		
- над 1 година			4. Други задължения, в т.ч.:	78	104
Общо за група II:	27	23	- до 1 година	78	104
III. Инвестиции			- над 1 година		
Общо за група III:	0	0	- над 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:			- към персонала, в т.ч.:	50	60
- в брой	1	1	- до 1 година	50	60
- безсрочни сметки (депозити)	1	8	- над 1 година		
Общо за група IV:	2	9	- осигурителни задължения, в т.ч.:	7	9
Общо за раздел В:	30	34	- до 1 година	7	9
G. Разходи за бъдещи периоди	0	0	- над 1 година		
			- данъчни задължения	19	13
			- до 1 година	19	13
			- над 1 година		
			Общо за раздел В, в т.ч.:	234	253
			- до 1 година	202	204
			- над 1 година	32	49
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	133	146
			финансирания	133	146
СУМА НА АКТИВА	237	256	СУМА НА ПАСИВА	237	256

Дата на съставяне 28.02.2017 г.

Съставител: Анна Владимирова Александрова-Иванова

Ръководител: Людмил Стефанов Цветков

ЗАВЕРИЛ:
регистриран одитор № 0207
Надя Костова:
управител: Симеон Симов



ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ДКЦ СВ. ИВАН РИЛСКИ-АСПАРУХОВО-ВАРНА" ЕООД
за 2016 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ					
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство					
2. Разходи за сировини, материали и външни услуги в т.ч.:	75	90			
а) сировини и материали	40	44			
б) външни услуги	35	46			
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	362	411			
а) разходи за възнаграждения	316	353			
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	46	58			
- осигуровки свързани с пенсии	33	48			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	22	22			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	22	22			
- разходи за амортизация	22	22			
- разходи от обезценка					
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи					
5. Други разходи, в т.ч.:	28	45			
а) балансова стойност на продадени активи					
б) провизии					
Общо разходи за оперативната дейност	487	568			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:					
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	7	9			
- разходи, свързани с предприятия от група					
- отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи	7	9			
Общо разходи за обичайната дейност	494	577			
8. Печалба от обичайната дейност	17	0			
Общо разходи	494	577			
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	17	0			
10. Разходи за данъци от печалбата					
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
12. Печалба	17	0			
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	511	577			
Б. ПРИХОДИ					
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:			448	462	
а) продукция					
б) стоки			448	462	
в) услуги					
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство					
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин					
4. Други приходи, в т.ч.:	62	47			
- приходи от финансирания	30	28			
Общо приходи от оперативната дейност	510	509			
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:					
- приходи от участия в предприятия от група					
6. Приходи от други инвестиции, заеми,					
- приходи от участия в предприятия от група					
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1				
а) приходи от предприятия от група					
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти					
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове					
Общо финансови приходи	1	0			
Общо приходи от обичайната дейност	511	509			
8. Загуба от обичайната дейност	0	68			
Общо приходи	511	509			
9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	0	68			
10. Загуба (ред 9 + ред 10 и 11 от раздел А)	0	68			
Всичко (Общо приходи + 10)	511	577			

Дата на съставяне 28.02.2017 г.

Съставител: Анна Владимирова Александрова Иванова
 Ръководител: Людмил Стефанов Цветков

ЗАВЕРИЛ:
 регистриран одитор № 0207
 Надя Костова:
 управител: Симеон Симов



ОТЧЕТ
за паричните потоци
на "ДКЦ СВ. ИВАН РИЛСКИ-АСТАРУХСО-ВАРНА" ЕООД
за 2016 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период (хил.лв)		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
A.	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	474	56	418	519	86	423
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	398		(398)			(397)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
4. Други парични потоци от основна дейност	8	1	(7)	1	(7)	(7)
Всичко парични потоци от основна дейност	482	463	19	521	500	21
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	7	(7)	60	60	0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	7	(7)	60	60	0
C. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
2. Парични потоци от ликвидни, дивиденди и други подобни	15	(15)		14	(14)	
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	15	(15)		14	(14)	
D. Изменение на паричните средства през периода (A+B+C)	0	19	(19)	0	20	(20)
E. Парични средства в началото на периода	482	489	(7)	581	580	1
Е. Парични средства в края на периода	9	9	2	8	8	0
	9			9		

Дата на съставяне 28.02.2017 г.

Съставител: Анна Владимирова Александрова-Иванова

Ръководител: Людмил Стефанов Цветков



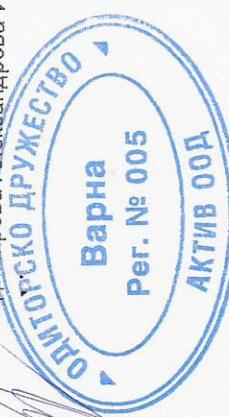
ЗАВЕРИЛ:
 регистриран одитор № 0207
 Надя Костова:
 управител: Симеон Симов

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "ДКЦ СВ. ИВАН РИЛСКИ-АСПАРУХОВО-ВАРНА" ЕООД
за 2016 г.

ЗАСЪСТАВЛЕНО 28.02.2017 г.

Ръководител: Людмил Стефанов Цветков

Съставител: А́нна Влади́мировна Алекса́ндрова-Ива́нова



ЗАВЕРИЛ:
регистриран од
Надя Костова:
Управител: Сим