



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КЛЕПАЛО ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на годишния финансов отчет на КЛЕПАЛО ЕООД (Дружеството), съдържащ годишния счетоводен баланс към 31 декември 2016 година и годишния отчет за приходите и разходите, годишния отчет за собствения капитал и годишния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към годишния отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 година 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, 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 и утвърдени от нейния Управителен съвет на 29 ноември 2016 година. 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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен 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.

Както е оповестено в точка 7 от Доклада за дейността, декларация за корпоративно управление не е представена.

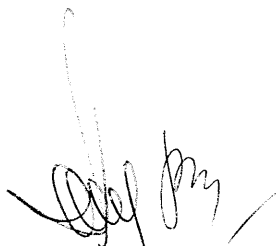
Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България 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:

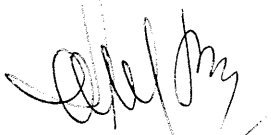
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят 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.

- достигаем 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.

АФА ООД

Одиторско дружество

Рени Георгиева Йорданова

Управител

Валя Йорданова Йорданова

Регистриран одитор, отговорен за одита



27 март 2017 година

ул. "Оборище" 38

гр. София 1504, България

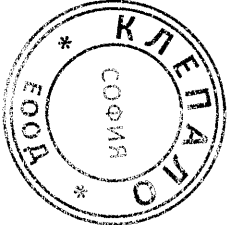
"КЛЕПАДО" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 за 2016 година

	Приложение	
	2016	2015
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
А. РАЗХОДИ		
1. Разходи за суровина, материали и външни услуги, в т.ч.:	71	59
а) суровини и материали	3	3
б) външни услуги	68	56
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	9	9
а) разходи за възнаграждения	8	8
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1	1
<i>аа) осигуровки, свързани с пенсия</i>	1	1
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	140	140
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	140	140
<i>аа) разходи за амортизация</i>	140	140
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3)	220	208
4. Разходи за лихви и друга финансови разходи, в т.ч.	24	42
а) разходи, свързани с предприятия от група	7	10
Общо финансови разходи (4)	24	42
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)	244	250
5. Счетоводна печалба за годината (общо приходи - общо разходи)	283	274
6. Разход за данък върху печалбата	(28)	(27)
7. Нетна печалба за годината (5 - 6)	255	247
Всичко (Общо разходи - 6 + 7)	527	524

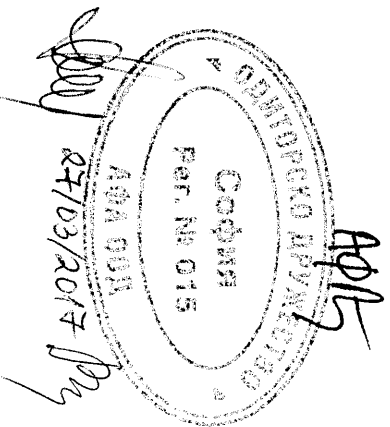
Приложенията на страници от 5 до 29 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:
 Михаил Тодорев

Съставител:
 "Юнион-Груп" АД
 Ваня Пандева
 (прокурорист)



	Приложение	
	2016	2015
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	3	3
а) продажби	527	524
Общо приходи от оперативна дейност	527	524
Всичко (Общо приходи)	527	524



КЛЕПАЛО ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 към 31 декември 2016 година

АКТИВ	Приложение	31.12.2016	31.12.2015	ПАСИВ	Приложение	31.12.2016	31.12.2015
АКТИВИ		Хил. лв.	Хил. лв.	СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		Хил. лв.	Хил. лв.

А. Нетекущи (дълготрайни) активи

I. Дълготрайни материални активи				I. Записан капитал			
1. Земя		272	272	II. Натрупани печалби от минали години, в т.ч.:		1 333	1 333
2. Машини, съоръжения и оборудване		2 076	2 212	- <i>неразделена печалба</i>		704	457
4. Други ДМА		9	13	Общо за група II:		704	457
Общо за група I:	9	<u>2 357</u>	<u>2 497</u>				
Общо за раздел А:		<u>2 357</u>	<u>2 497</u>	III. Нетна печалба за годината		255	247
				Общо за раздел А:	13	<u>2 292</u>	<u>2 037</u>

Б. Текущи (краткотрайни) активи

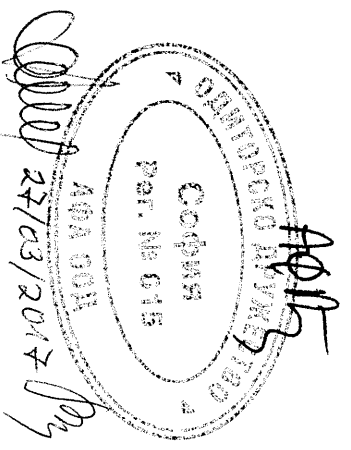
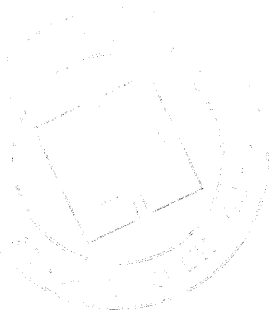
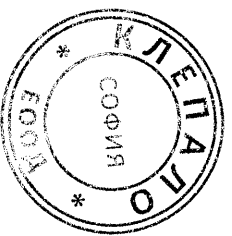
I. Вземания				ПАСИВИ			
1. Вземания от клиенти	10	7	6	Б. Задължения			
2. Други вземания	11	134	171	I. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:			
Общо за група I:		<u>141</u>	<u>177</u>	до I година	14	-	441
II. Парични средства, в т.ч.:				над I година	-	-	247
- в безрочни сметки		17	31	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	15	5	194
Общо за група II:	12	<u>17</u>	<u>31</u>	до I година	5	5	5
Общо за раздел Б:		<u>158</u>	<u>208</u>	3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	16	207	219
				до I година	-	-	2
				над I година	207	207	217
				4. Други задължения, в т.ч.:	17	11	3
				до I година	11	11	3
				- <i>данъчни задължения, в т.ч.:</i>	11	11	3
				до I година	11	11	3
				Общо за раздел Б, в т.ч.:		<u>223</u>	<u>668</u>
				до I година	16	16	257
				над I година	207	207	411

СУМА НА АКТИВА (А + Б)	<u>2 515</u>	<u>2 705</u>	СУМА НА ПАСИВА (А + Б)	<u>2 515</u>	<u>2 705</u>
-------------------------------	--------------	--------------	-------------------------------	--------------	--------------

Приложенията на страници от 5 до 29 са неразделна част от финансовия отчет.
 Финансовият отчет на страници от 1 до 29 одобрен от Управителя и подписан на 20 март 2017 г. от:

Управител:
 Михаил Тодеров

Съставител:
 "Юнион-Груп" АД
 Ваня Паласова
 (прокуриснт)



КЛЕПАЛО ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 за 2016 година

Приложение

2016
 хил. лв.

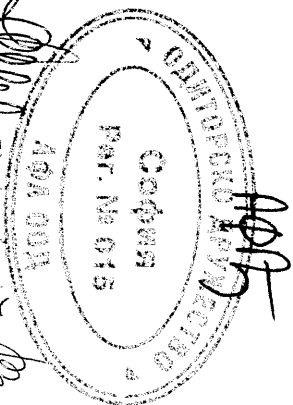
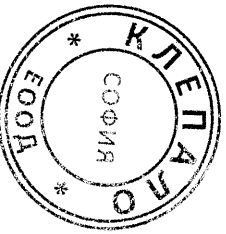
2015
 хил. лв.

	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти (клиенти и доставчици)	671	42	629	634	40	594
Парични потоци, свързани с персонала и социалното осигуряване	9	9	(9)	9	(9)	(9)
Платени лихви на предприятия от група по заеми за оборотни нужди	5	5	(5)	5	(5)	(5)
Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	106	106	(106)	100	(100)	(100)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	21	21	(21)	31	(31)	(31)
Други парични потоци от основната дейност	30	30	(30)	14	(14)	(14)
Всичко парични потоци от основна дейност	671	213	458	634	199	435
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи	-	-	-	-	2	(2)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	2	(2)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени дългосрочни банкови заеми	441	441	(441)	396	(396)	(396)
Парични потоци, свързани с получени дългосрочни заеми от свързани лица	10	10	(10)	9	(9)	(9)
Платени лихви и такси по получени заеми с инвестиционно предназначение, в т.ч.:						
към банки	21	21	(21)	34	(34)	(34)
към предприятия от група	17	17	(17)	30	(30)	(30)
към парични потоци от финансова дейност	4	4	(4)	4	(4)	(4)
Всичко парични потоци от финансова дейност	-	472	(472)	-	439	(439)
Г. Изменения на паричните средства през годината (А + Б + В)			(14)			(6)
Д. Парични средства в началото на годината			31			37
Е. Парични средства в края на годината			17			31

Приложенията на страници от 5 до 29 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:
 Михаил Годоров

Съставител:
 "Юнион-Груп" АД
 Ваня Палазова
 (прокүрист)



КЛЕПАЛО ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЙ КАПИТАЛ
за 2016 година

	Основен капитал, записан хил. лв.	Неразпределена печалба хил. лв.	Нетна печалба за годината хил. лв.	Общо собствени капитал хил. лв.
1. Салдо на 1 януари 2016 година	1 333	457	247	2 037
2. Нетна печалба за годината	-	-	255	255
3. Трансфер към неразпределена печалба	-	247	(247)	-
4. Салдо на 31 декември 2016 година	1 333	704	255	2 292

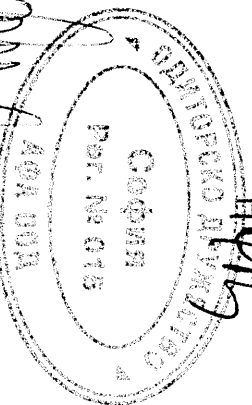
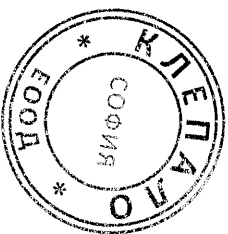
Приложенията на страници от 5 до 29 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:
 Михаил Голдров



Съветник:
 "Юнион-Груп" АД

Ваня Палазова
 (прокурисит)

22/03/2017