

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите
на „Фазерлес“ АД
гр. Силистра

Мнение

Ние извършихме одит на финансовият отчет на “Фазерлес” АД („Дружеството”), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2016г. и отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС), с общоприетото наименование на рамката с общо предназначение – счетоводна база, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в пар. 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

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 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 мнение.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Друга информация, различна 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 финансовият 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 финансовият 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 Закона за счетоводството и Закона за публичното предлагане на ценни книжа

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), утвърдени от нейния Управителния съвет на 29 ноември 2016г. 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 и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, 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 изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.
- в) В Докладът за дейността, в раздел „Декларацията за корпоративно управление” за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната от чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

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

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети в 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 този финансов 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 осъществяване на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

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 в 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 финансовия 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.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта, и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани, като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с тях предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятни последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публично предлагане на ценни книжа

Изявление, във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, буква „б“ от Закона за публично предлагане на ценни книжа, информацията относно сделките на «Фазерлес» АД със свързани лица.

Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в Приложение 23 към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2016 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 *Оповестяване на свързани лица*. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

Изявление, във връзка с чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в“ информацията относно сделките

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, са описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финансовия отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2016 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Становище във връзка с чл. 100(н) ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите на вътрешния контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността и информацията по чл. 10, параграф 1, букви „в“, „г“, „е“ и „и“ от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Управител и . Отговорен за одита:

Николай Николов – ДЕС/РО 0389/

„ОДИТОРИ и Ко“ ООД
гр.Русе 7000, България
ул.„Кирил Старцев“ 6
Дата: 20 март 2017г.



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

| Балансови пера | Приложе ние № | Годината, завършваща на 31.12.2016 (хил. лв.) | Годината, завършваща на 31.12.2015 (хил. лв.) |
|---|------------------|--|--|
| АКТИВИ | | | |
| А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ | | | |
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване | 1,2 | 10953 | 11794 |
| Активи по отсрочени данъци | 3 | 7 | 33 |
| ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А.НЕТЕКУЩИ АКТИВИ" : | | 10960 | 11827 |
| Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ | | | |
| Материални запаси | 4 | 5332 | 3120 |
| Търговски и други вземания | 5 | 2363 | 1808 |
| Финансови активи, държани за търгуване | | | 346 |
| Парични средства | | 5245 | 7240 |
| ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б.ТЕКУЩИ АКТИВИ": | | 12940 | 12514 |
| ОБЩО АКТИВИ : | | 23900 | 24341 |
| СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ | | | |
| А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ | | | |
| Основен капитал | 6 | 515 | 515 |
| Резерви | | 20296 | 20304 |
| Натрупана печалба (загуба) | | 1 445 | 1 688 |
| Резултат за текущия период | | 318 | 277 |
| ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А.СОБСТВЕН КАПИТАЛ": | | 22574 | 22784 |
| Б. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ | | | |
| Финансирания | 8 | 236 | 311 |
| Пенсионни задължения към персонала | 9 | 401 | 420 |
| ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б.НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ": | | 637 | 731 |
| В. ТЕКУЩИ ПАСИВИ | | | |
| Търговски и други задължения | 10 | 438 | 447 |
| Задължения към персонала | 11 | 215 | 317 |
| Дължими текущи данъци | 12 | 36 | 62 |
| ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В.ТЕКУЩИ ПАСИВИ": | | 689 | 826 |
| ОБЩО ПАСИВИ: | | 1326 | 1557 |
| ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ : | | 23900 | 24341 |

Изп.директор:

М.Тодоров



Съставител:

Ст.Атанасова

Заверил съгласно доклад!
Управител и отговорен за одита:
ДЕС - РО Николай Николов
20 март 2017 г.



Пояснителните приложения, изложени от стр.15 до стр. 43 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА И ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

| Наименование на перата | Приложение № | Годината, | Годината, |
|---|--------------|--|--|
| | | завършваща на 31.12.2016 (хил. лв.) | завършваща на 31.12.2015 (хил. лв.) |
| Приходи от продажби | 13 | 13 153 | 16 011 |
| Други приходи | 14 | 817 | 596 |
| Всичко оперативни приходи: | | 13 970 | 16 607 |
| Разходи за суровини материали | 15 | (7 747) | (7 459) |
| Разходи за външни услуги | 16 | (2 178) | (2 206) |
| Разходи за амортизации | | (1 315) | (1 576) |
| Разходи за персонала | 17 | (3 596) | (4 029) |
| Други разходи | 18 | (277) | (127) |
| Балансова стойност на продадени активи | 19 | (7) | (9) |
| Увеличение(намаление) на запасите от продукция и незавършено производство | | 1 486 | (849) |
| Всичко оперативни разходи: | | (13 634) | (16 255) |
| Печалба (загуба) от оперативна дейност | | 336 | 352 |
| Финансови приходи (разходи) | 20 | 19 | (38) |
| Печалба (загуба) преди облагане с данъци | | 355 | 314 |
| Разходи за данъци от печалбата | 21 | (37) | (37) |
| Нетна печалба (загуба) за периода | | 318 | 277 |
| Други всеобхватни доходи | | | |
| Последващи оценки на пенсионни доходи | | (13) | (227) |
| Общо други всеобхватни доходи | | (13) | (227) |
| Всеобхватен доход, общо | | 305 | 50 |

Изн.директор:

М.Тодоров



Съставител:

Ст.Атанасова

Заверил съгласно доклад!

Управител и отговорен за одита:

ДЕС - РО Николай Николов

20 март 2017 г.



Пояснителните приложения, изложени от стр. 15 до стр. 43 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

| ПАРИЧНИ ПОТОЦИ | Година | Година |
|---|---|---|
| | завършваща на 31.12.2016 г. (в хил. лв.) | завършваща на 31.12.2015 г. (в хил. лв.) |
| А. Парични потоци от оперативна дейност | | |
| Постъпления от клиенти | 13 165 | 16 820 |
| Плащания на доставчици | (12 155) | (9 918) |
| Плащания, свързани с персонал | (3 777) | (4 056) |
| Платени данъци върху печалбата | (19) | (79) |
| Плащания/постъпления, свързани с фин. активи, държани за търг. | 354 | 1 234 |
| Плащания при разпределение на печалбата | (5) | (11) |
| Получени лихви | 29 | 21 |
| Платени банкови такси | (12) | (16) |
| Постъпления (плащания) от промени във валутните курсове | 1 | 1 |
| Други постъпления (плащания) от оперативна дейност | 1 474 | 799 |
| Нетен паричен поток от оперативна дейност (А): | (945) | 4 795 |
| Б. Парични потоци от инвестиционна дейност | | |
| Покупка на имоти, съоръжения и оборудване | (469) | (993) |
| Продажба на имоти, машини и съоръжения | 16 | 42 |
| Други постъпления/плащания от инвестиционна дейност | (93) | |
| Нетен поток от инвестиционна дейност (Б): | (546) | (951) |
| В. Парични потоци от финансова дейност | | |
| Погасени заеми | | (160) |
| Платени лихви по заеми с инвест. предназначение | | (1) |
| Платени дивиденди | (517) | (1 023) |
| Други постъпления/плащания от финансова дейност | 13 | 17 |
| Нетен паричен поток от финансова дейност (В): | (504) | (1 167) |
| Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В): | (1 995) | 2 677 |
| Д. Парични средства в началото на периода | 7 240 | 4 563 |
| Е. Парични средства в края на периода | 5 245 | 7 240 |

Изп. директор:

М. Тодоров



Съставител:

Ст. Атанасова

Заверил съгласно доклад!
Управител и отговорен за одита:
ДЕС - РО Николай Николов
20 март 2017 г.



Пояснителните приложения, изложени от стр.15 до стр. 43 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ДВИЖЕНИЕТО НА КАПИТАЛА

| ПОКАЗАТЕЛИ | Резерви | | | | Натрупа ни печалби (загуби) | Общо собствен капитал |
|--|--------------------|--|-----------------|------------------|--------------------------------------|-----------------------------|
| | Основен капитал | резерв от послед- ващи оценки | Общи резерви | Други резерви | | |
| Салдо към 31.12.2014 г. | 515 | 418 | 515 | 19 413 | 2 903 | 23 764 |
| Коригирано салдо в началото на отчетния период | 515 | 418 | 515 | 19 413 | 2 903 | 23 764 |
| Сума на всеобхватния доход : | | | | | 50 | 50 |
| Разпределение на печалбата за: | - | | - | | | - |
| - дивиденди | | | | | (1 030) | (1 030) |
| - други | | | | | | - |
| Прехвърлени към неразпределена печалба | - | (42) | - | - | 42 | - |
| Салдо към 31.12.2015 г. | 515 | 376 | 515 | 19 413 | 1 965 | 22 784 |
| Коригирано салдо в началото на отчетния период | 515 | 376 | 515 | 19 413 | 1 965 | 22 784 |
| Сума на всеобхватния доход : | | | | | 305 | 305 |
| Разпределение на печалбата за: | - | - | - | - | | - |
| - дивиденди | | | | | (515) | (515) |
| Прехвърлени към неразпределена печалба | - | (8) | - | - | 8 | - |
| Салдо към 31.12.2016 г. | 515 | 368 | 515 | 19 413 | 1 763 | 22 574 |

Изп.директор:

М.Тодоров



Съставител:

Ст.Атанасова

Заверил съгласно доклад!
Управител и отговорен за одита:
ДЕС - РО Николай Николов
20 март 2017 г.



Пояснителните приложения, изложени от стр. 15 до стр. 43 са неразделна част от настоящия финансов отчет