Консолидиран годишен финансов отчет	2018
Предприятие:	АЙ ЕМ ХОЛДИНГ ЕАД
ЕИК	201016874
Ръководител:	ИВО ТЕОДОРОВ ДИМИТРОВ
Съставител:	СКАЙ ИНВЕСТ ООД
Дата на съставяне на отчета:	12.05.19
Заверил съгласно одиторски доклад:	Юлияна Попова

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС консолидиран

на АЙ ЕМ ХОЛДИНГ ЕАД ЕИК: 201016874

към 31.12.2018г.

АКТИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	**Сума (хил.лв.)**	
	Текуща година	**Предходна година**
а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	49	68
3. Търговска репутация	965	570
Общо за група I:	**1014**	**638**
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т. ч.:	**882**	**1502**
- земи	254	480
- сгради	628	1022
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	2228	2166
3. Съоръжения и други	7199	6621
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	240	71
Общо за група II:	**10549**	**10360**
Общо за раздел Б:	**11563**	**10998**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	126	192
3. Продукция и стоки, в т. ч.:	**8**	**9**
- стоки	8	9
4. Предоставени аванси	5	0
Общо за група I:	**139**	**201**
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	513	761
над 1 година	233	233
4. Други вземания, в т. ч.:	516	452
над 1 година	317	306
Общо за група II:	**1029**	**1213**
IV. Парични средства, в т. ч.:	**1876**	**190**
- в брой	21	18
- в безсрочни сметки (депозити)	1855	172
Общо за група IV:	**1876**	**190**
Общо за раздел В:	3044	**1604**
Г. Разходи за бъдещи периоди	49	24
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**14656**	**12626**

АЙ ЕМ ХОЛДИНГ ЕАД im HOLDING

ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	800	800
III. Резерв от последващи оценки	0	370
IV. Резерви		
1. Законови резерви	280	280
Общо за група IV:	**280**	**280**
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
- неразпределена печалба	2911	2614
- непокрита загуба	(104)	(312)
Общо за група V:	**2 807**	**2 302**
VI. Текуща печалба (загуба)	8 171	435
Общо за раздел А:	**12058**	**4187**
Б. Провизии и сходни задължения		
2. Провизии за данъци, в т. ч.:	1	1
- отсрочни данъци	1	1
Общо за раздел Б:	**1**	**1**
В. Задължения		
2. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	**511**	**5349**
до 1 година	107	838
над 1 година	404	4511
4. Задължения към доставчици, в т. ч.:	**224**	**576**
до 1 година	224	576
8. Други задължения, в, т. ч.:	**314**	**517**
до 1 година	314	293
над 1 година		224
- към персонала, в т.ч.:	**132**	**75**
до 1 година	132	75
- осигурителни задължения в т.ч.:	**37**	**20**
до 1 година	37	20
- данъчни задължения, в т. ч.:	**130**	**68**
до 1 година	130	68
Общо за раздел В, в т. ч.:	**1049**	**6442**
до 1 година	645	**1707**
над 1 година	404	**4735**
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	**1548**	**1996**
- финансирания	399	780
- приходи за бъдещи периоди	1149	1216
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	**14656**	**12626**

Дата на съставяне: 12.05.2019г.

Съставител:

СКАЙ ИНВЕСТ ЕООД

/ Христо Лазаров Стоянчев /

Ръководител:

ИВО ТЕОДОРОВ ДИМИТРОВ

Заверил съгласно одиторски доклад:

21.06.2019

Юлияна Попова

0773 Юлияна Попова
Регистриран одитор

АЙ ЕМ ХОЛДИНГ ЕАД
im
HOLDING

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ консолидиран

на **АЙ ЕМ ХОЛДИНГ ЕАД** **ЕИК: 201016874**

за периода 01.01.2018 - 31.12.2018

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Разходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	**3814**	**3540**
а) суровини и материали	442	435
б) външни услуги	3372	3105
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	**1783**	**1307**
а) разходи за възнаграждения	1574	1150
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	209	157
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	**1591**	**1432**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	1591	1432
- разходи за амортизация	1591	1432
5. Други разходи, в т. ч.:	738	177
а) балансова стойност на продадените активи	114	7
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	**7926**	**6456**
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	136	254
Общо финансови разходи (6 + 7)	**136**	**254**
8. Печалба от обичайна дейност	**9240**	**436**
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**8062**	**6710**
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	**9240**	**436**
11. Разходи за данъци от печалбата	1069	1
13. Печалба (10 - 11 - 12)	8171	435
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**17302**	**7146**

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	6803	6564
б) стоки	1	3
в) услуги	6802	6561
4. Други приходи, в т. ч.:	10462	546
- приходи от финансирания	381	444
Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	17265	7110
7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	37	36
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		6
Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	37	36
Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)	17302	7146
Всичко (Общо приходи + 11)	17302	7146

Дата на съставяне: 12.05.19

Съставител: СКАЙ ИНВЕСТ ООД (Христо Кьосев)

Ръководител: ИВО ТЕОДОРОВ ДИМ[illegible]

Заверил съгласно одиторски доклад: 0773 Юлияна Попова 21.06.2019 Юлияна Попова, одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК консолидиран

НА: АЙ ЕМ ХОЛДИНГ ЕАД ЕИК: 201016874

за периода 01.01.2018 - 31.12.2018

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	8559	7106	1 453	7379	3957	3 422
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1706	**(1 706)**		1309	(1 309)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		320	**(320)**		2	(2)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	**(1)**		1	(1)
7. Платени и възстановени данъци върху печалбата		1008	**(1 008)**			0
8. Други парични потоци от основна дейност		7	**(7)**	4	55	(51)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	8559	10148	(1 589)	7383	5324	2 059
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	11835	3055	8 780	48	1588	(1 540)
6. Други потоци от инвестиционна дейност			0	100		100
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	11835	3055	8 780	**148**	**1588**	(1 440)
В. Парични потоци от финансова дейност						
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	500	5851	**(5 351)**	110	1024	(914)
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	8	64	(56)		214	(214)
5. Плащания на задължения по лизингови договори		46	(46)		38	(38)
7. Други парични потоци от финансова дейност		52	(52)		33	(33)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	508	6013	(5 505)	**110**	1309	(1 199)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	20902	19216	1 686	7641	8221	(580)
Д. Парични средства в началото на периода			190			770
Е. Парични средства в края на периода			**1 876**			190

Дата на съставяне: 12.05.19

Ръководител : ИВО ТЕОДОРОВ ДИМИТРОВ

Съставител: СКАЙ ИНВЕСТ ООД
Христо Лазаров Синтъмлиев

Заверил съгласно одиторски доклад: 21.06.2019

Юлияна Попова

0773 Юлияна Попова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ консолидиран

на АЙ ЕМ ХОЛДИНГ ЕАД за 2018г. ЕИК: 201016874

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		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**800**	**0**	**370**	**280**	**0**	**0**	**0**	**2614**	**(312)**	**435**	**4187**
6. Финансов резултат за текущия период										8 171	8 171
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:								115		(435)	**(320)**
- за дивиденти								320			**320**
8. Покриване на загуба								(208)	208		-
10. Други изменения в собствения капитал			(370)					390			**20**
11. Салдо към края на отчетния период	**800**	**0**	**0**	**280**	**0**	**0**	**0**	**2911**	**(104)**	8 171	**12058**
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11	**800**	**0**	**0**	**280**	**0**	**0**	**0**	**2911**	**(104)**	8 171	**12058**

Дата на съставяне: 12.05.19

Ръководител: ИВО ТЕОДОРОВ ДИМИТРОВ

Съставите СКАЙ ИНВЕСТ ООД

Христо Лазаров Синджирлиев

Заверил съгласно одиторския доклад:

Юлияна Попова

Юлияна Попова
0173
Регистриран одитор

21.05.2019

АЙ ЕМ ХОЛДИНГ ЕАД HOLDING

СКАЙ ИНВЕСТ ПЛОВДИВ ООД

АЙ ЕМ ХОЛДИНГ ЕАД,

ПЛОВДИВ, ул."Архитект Камен Петков" No 1А

ЕИК: 201016874

ОПОВЕСТЯВАНЕ на СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ И ДРУГИТЕ ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 ГОДИНА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„АЙ ЕМ ХОЛДИНГ" ЕАД, Пловдив е българско акционерно дружество от холдингов тип със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, ул."Архитект Камен Петков" No 1А. Учредено през 2010 г., вписано в Агенцията по вписванията под ЕИК: 201016874.

Капиталът на дружеството е 100% частен. Считано от датата на вписване в Търговския регистър – 19.01.2011г . основният капитал на дружеството е увеличен от 50 000 лв на 2 000 000 лева, изцяло внесени под формата на парични вноски, разпределен на 800 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинал на всяка една от тях от 2500 лева. На 21.04.2015 г. е вписано намаление на капитала до 1 500 000 лв. На 17.05.2016 г. е вписано намаление на капитала до 800 хил.лв.

Акционерите на дружеството са физически лица – Иво Теодоров с 320 бр. записани акции-100.00 % от капитала.

Предприятието-майка има едностепенна система на управление – Съвет на директорите и се представлява от овластен член на последния – Изпълнителен директор. Изпълнителният директор представлява дружеството.

Съветът на директорите се състои от трима члена: Иво Теодоров Димитров, Мария Кунчева Димитрова и Стоил Панайотов Димитров.

Изпълнителен директор и представляващ дружеството е Иво Теодоров Димитров.

И през 2018 г. дружеството извършва дейности, включени в предмета му на дейност, който е: Придобиване, управление, оценка и продажба на дялови и/или акционерни участия в български и/или чуждестранни дружества-юридически лица; Участия под каквато и да е форма в местни и/или чуждестранни търговски дружества и/или в тяхното управление; Придобиване, управление и емитиране и продажба на облигации; Придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензии за използване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участвува; Финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участвува; извършване на собствена производствена и търговска дейност, за която няма забрана от приложимото право.

Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества:

Ай Ем Холдинг ЕАД притежава пряко следните дружества към 31.12.2018 г.:

/хил.лв/

Инвестиции в дъщерни предприятия						
Участия	2018 г.		2017 г.			
	размер	Преоценена стойност х.лв.	размер	Стойност на придобиване х.лв	Обезценка	Преоценена стойност х.лв.
Ай Ем Риъл Естейтс ЕООД	100%	1210	100%	1061	89	972
Ай Ти Ди Ауто ЕООД	100%	0	100%	5	5	0
Кулбокс АД	99,99%	10585	99,99%	800		800
Прибор П 61 ЕООД	100%	725	80%	725		725
Общо		**12520**		**2591**	**94**	**2497**

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Този отчет е консолидиран за АЙ ЕМ ХОЛДИНГ ЕАД. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството и изискванията на НСС 27 – Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни дружества дружеството изготвя и представя консолидиран финансов отчет.

Консолидираният финансов отчет на „АЙ ЕМ ХОЛДИНГ" ЕАД е изготвен на база историческа цена, с изключение на дълготрайните активи на Прибор П 61 ООД, които са преоценени по справедлива стойност през 2003 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Този отчет е с общо предназначение – отоговаря на нуждите на акционери, заемодатели, доставчици, клиенти, персонал, държавни органи и др.

Финансовият отчет е изготвен в съответсвие с принципа на действащото предприятие и на ръководството не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността дружеството да продължи своята дейност.

Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Изявление за съответствие

Консолидираният финансов отчет на АЙ ЕМ ХОЛДИНГ ЕАД е изготвен в съответствие с изискванията на всички Национални счетоводни стандарти (НСС). За нерешени въпроси в НСС дружеството прилага политика в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

База за консолидация

Консолидираният годишен финансов отчет включва финансовите отчети на „Ай Ем Холдинг"ЕАД и на неговите дъщерни дружества, изготвени към 31 декември.

Годишните финансови отчети на дъщерните дружества са изготвени за същия отчетен период, както и на дружеството майка.

Консолидиран счетоводен баланс

Дъщерните дружества се включват в консолидирания отчет от датата, на която дружеството придобива контрол. Инвестициите в асоциирани предприятия в консолидираните финансови отчети последващо се оценяват по метода на собствения капитал.

Инвестициите на дружеството майка в дъщерните предприятия и делът на дружеството майка в собствения капитал на тези предприятия се елиминират въз основа на балансовите им стойности към датата, на която е придобит контрол.Разликите от елиминирането се отчитат като репутация.

Акциите или дяловете на дъщерни предприятия, които се притежават от други предприятия от групата, различни от дружеството майка, и делът, който те представляват в собствения капитал на тези дъщерни предприятия, също се елиминират.

Акциите или дяловете на предприятието майка, които се притежават от него или от негово дъщерно предприятие, се посочват в статия "Изкупени собствени акции";

Малцинственото участие в нетните активи на дъщерните предприятия се посочва в отделна статия с наименование"Собствен капитал, непринадлежащ на групата".

Положителните и отрицателните репутации, възникнали при консолидирането на дъщерните предприятия, се компенсират и представят нетно.

Вътрешногруповите разчети,/вземания и задължения/приходите и разходите, отчетени в резултат на сделки между предприятия от групата, когато същите са включени в балансовата стойност на активите се елиминират.

Балансовата стойност на активите се коригира с печалбите и загубите, възникнали в резултат на сделки между предприятия от групата, когато същите са включени в балансовата стойност на тези активи.

Консолидиран отчет за приходи и разходи

Приходите и разходите на предприятията от групата се включват изцяло в консолидирания отчет за приходите и разходите, като се обединяват ред по ред сходните статии от отчетите за приходите и разходите на предприятията от групата.

Малцинственото участие в печалбите и загубите на дъщерните предприятия се посочва в консолидирания отчет за приходите и разходите в отделна статия с наименование "Печалба (загуба), непринадлежаща на групата."

В консолидирания отчет за приходите и разходите се елиминират:

а) приходите и разходите, отчетени в резултат на сделки между предприятия от групата;

б) печалбите и загубите, възникнали в резултат на сделки между предприятия от групата, когато същите са включени в балансовата стойност на активите.

Консолидиран отчет за паричните потоци

Паричните потоци на предприятията от групата се включват изцяло в консолидирания отчет за паричните потоци, като се обединяват ред по ред сходните статии от отчетите за паричните потоци на предприятията от групата.

Паричните потоци от сделки между предприятия от групата се елиминират.

Консолидиран отчет за собствения капитал

Консолидираният отчет за собствения капитал се съставя на базата на информацията от консолидирания счетоводен баланс.

Изменението в собствения капитал, непринадлежащ на предприятията от групата, се посочва в консолидирания отчет за собствения капитал в отделна колона с наименование "Собствен капитал, непринадлежащ на групата".

СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ

Консолидираният финансов отчет обхваща период от 01.01.2018 г. до 31.12.2018г. В консолидираните счетоводен баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за паричните потоци се представя съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

Когато съставът на предприятията, включени в консолидирането, е претърпял значителни промени през отчетния период, в приложението към консолидираните финансови отчети се посочват данни, позволяващи да се направи сравнение за най-малко 2 последователни години.

ФОРМА, СТРУТУРА И СЪДЪРЖАНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Пълният финансов отчет включва:

а)Счетоводен баланс консолидиран

б)Отчет на приходите и разходите консолидиран

в)Отчет за собствения капитал консолидиран

г)Отчет за паричните потоци консолидиран

д)Приложение

Консолидираният счетоводен баланс и Консолидирания отчет за приходите и разходите се представя във формата, определена в счетоводен стандарт - 1.Формата им е двустранна.

Възприетите от Групата форма, структура и съдържание на съставните части на финансовия отчет се запазват непроменени през различните отчетни периоди, с изключение на случаите, посочени в приложимите счетоводни стандарти.В случаите, когато с нормативен акт са направени промени във формата, структурата или съдържанието на отделни съставни части

от финансовия отчет, информацията за предходния отчетен период се преобразува/коригира/ в съответствие с тези промени и извършената промяна задължително се оповестява и мотивира в приложението към финансовия отчет.

Групата не посочва в съответната форма тези раздели, групи и статии, за които липсва информация за предходния или текущия отчетен период.

Консолидираният счетоводен баланс представя активите, пасивите и собствения капитал.Те се посочват в консолидирания счетоводен баланс по балансова стойност, определена като разлика между отчетната стойност и коректива, отнасящ се за тази стойност.

В консолидирания отчет за приходите и разходите, същите се класифицират според тяхната същност. Консолидирания отчет за приходите и разходите представя приходите и разходите на Групата, като информацията за тях се систематизира в раздели и статии.

Изменението в собствения капитал на Групата между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода.Освен промените в резултат на операции със собствениците /увеличение на капитала, разпределение на дивиденти и други/, изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в консолидирания отчет за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

Приложението към консолидирания финансов отчет е подробно описание и анализ на информацията, посочена в консолидирания счетоводен баланс, консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци.

ИЗПОЛЗВАНЕ НА ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Представянето на консолидирания финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри прибилизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения , които оказват ефект върху отчетните стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респ. върху отчетните стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година.Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могла да бъдат различни от тях.

ОТЧЕТНА ВАЛУТА

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев, който е фиксиран към еврото в съотношение BGN 1.95583: EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалния курс на БНБ на последния работен ден от месеца.Към 31.12.2018 г. и 31.12.2017г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценка се третират като текущи финансови приходи и разходи, и се включват в консолидирания отчет за приходите и разходите.

ПРИХОДИ

Приходите в дружеството майка и всички дъщерни дружества се признават на база принципа за текущо начисляване и до степента, до която е вероятно да има икономическа изгода от тези сделки, до степента до която сумата може да бъде надеждно изчислена и направените разходи могат да бъдат изчислени.Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи т.е. при спазване на принципа на съпоставимост.

Предплатените такси за предоставяне на услуги се разсрочват, като се отчитат като приходи за бъдещи периоди и се признават като текущи приходи през периода през който се извършват услугите.

РАЗХОДИ

Разходите в дружеството майка и всички дъщерни дружества се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Предплатените такси за получавани услуги се разсрочват, отчитат се като разходи за бъдещи периоди и се признават за текущи разходи през периода през който са получени услугите.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват поотделно и се състоят от: лихвени разходи, курсови разлики от валутни операции и банкови такси.

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи -имоти, машини, съоръжения ,оборудване и други ДМА, са представени в консолидирания счетоводен баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуална обезценка. Не се начислява амортизация на земите. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Групата използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба.Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Групата начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи определени от ръководството за всеки клас активи. Амортизация не се начислява на земята и на активите, които са в процес на изграждане или доставка.

Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната

стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че преносната стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват материали, продукция и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Последващото оценяване е по цена на придобиване минус евентуална обезценка. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси.

Дружествата в групата определят разходите на материални запаси по метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

Към края на отчетният период е извършен преглед за индикации или условия за обезценка до нетна реализируема стойност. Не са извършвани обезценки на МЗ през 2018 г. Към 31.12.2018 г. върху налични материални запаси на дружеството няма учредени залози.

ВЗЕМАНИЯ

Вземанията в лева се оценяват и представят по стойността на тяхното възникване намалена със сумата на евентуална обезценка.

ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговските задължения към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги и евентуална обезценка.Задълженията в чуждестранна валута се оценяват по курса на съответната валута на датата на сделката.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018г.Печалбите или загубите от промяната на валутните курсове се представят в ОПР като финансови приходи и разходи.

ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

В съответствие с данъчното законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративни данъци.Размера на този данък е 10 на сто от облагаемата печалба установена по реда определен в Закона за корпоративната подоходно облагане.

БИЗНЕСКОМБИНАЦИИ

Бизнескомбинациите, които представляват придобиване се отчита във финансовите отчети, като се прилага счетоводният метод на покупко-продажбата.Когато придобитото предприятие запазва юридическата си самостоятелност в индивидуалния финансов отчет, то се отчита като инвестиция в дъщерно предприятие съгласно НСС27 – Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия. Себестойността на инвестицията се определя на базата на свързаните с придобиването разходи.

В консолидирания счетоводен баланс се включват разграничимите активи и пасиви на дъщерните предприятия, като балансовите им стойности се определят въз основа на справедливите им стойности към датата на придобиването.Разликата между първоначалната стойност на придобиването и дела на дружеството майка в справедливата стойност на нетните активи на дъщерното предприятие към датата на придобиването се отчита като положителна или отрицателна репутация.Малцинственото участие в нетните активи на дъщерното предприятие към датата на консолидирания финансов отчет се посочва отделно.

3. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ПОЯСНЕНИЯ И ДАННИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КОНСОЛИДИРАН

- НЕТЕКУЩИ/ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ

Дълготрайните активи на Групата са представени по историческа цена и коректив .

Групи дълготрайни активи	Текуща година	Предходни години		Изменение +/- в сравнение с	
		2017	2016	2017	2016
Земи	254	480	480	-226	-226
Сгради и конструкции	628	1022	1539	-394	-911
Машини и оборудване	2228	2166	2066	62	162
Съоръжения и други	7199	6621	6683	578	516
Разходи за придобиване и ликвидация на ДМА	240	71	41	169	199
Общо материални Д активи	**10549**	**10360**	**10809**	**189**	**-260**
Права върху собственост и пр продукти	49	68	84	-19	-35
Общо не материални ДА	**49**	**68**	**84**	**-19**	**-35**
Търговска репутация	**965**	**570**	**79**	**395**	**886**
Общо	**11563**	**10998**	**10972**	**565**	**591**

Към 31.12.2018 г. в балансовата стойност на Машини, производствено оборудване и апаратура са включени машини и оборудване в размер на 0 х.лв., закупени по договор за финансиране по оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика 2007-2013 г. , проект BG161PO003-2.1.13-0370-C0001 (31.12.2017 г.: 0 х.лв.), отчетна стойност – 2772 хил.лв. към 31.12.2018 г.

Към 31.12.2018 г. в балансовата стойност на Машини, производствено оборудване и апаратура са включени машини и оборудване в размер на 671 хил.лв., закупени по договор за финансиране по ОП"Иновации и конкурентноспособност", проект BG16RFOP002-2.001-1318-C01 (31.12.2017 г: 1175 хил.лв).

Към 31.12.2018 г. липсват вписани залози, ипотеки, ограничения върху правото на собственост, дълготрайните нематериални и материални активи на дружествата от Групата са свободни от тежести към отчетната дата.

ПРЕГЛЕД ЗА ОБЕЗЦЕНКА

Балансовите стойности на дълготрайни нематериални и материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват,че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Извършен е преглед на всички значими нетекущи към 31.12.2018 год. с цел проверка на наличие на данни за обезценка , в резултат на което са бракувани активи – напълно амортизирани или с балансова стойност 10% или под 10% от отчетната им стойност, които са негодни и не носят икономическа изгода като резултат от тяхното морално и физическо остаряване с отчетна стойност, както следва:

Вид на активите	**2018 г. (хил.лв)**	**2017 г. (хил.лв)**
Сгради		
Съоражения - други	16	189
Офис обзавеждане	10	3
Машини и оборудване	3	70
Компютърна техника	26	
Общо:	**55**	**262**

ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Групата като лизингополучател

Отчетната стойност на получените активи по финансови лизингови договори, сключени през 2018 г. е, както следва:

Вид на активите	**2018 г. (хил.лв)**	**2017 г. (хил.лв)**
МПС	598	75
Общо:	**598**	**75**

	2018 г. (хил.лв.)	**2017 г. (хил.лв.)**
Обща сума на задължения по финансови лизингови договори	511	98
Сумата, отразена като финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	31	7

ЕКСПЛОАТАЦИОНЕН ЛИЗИНГ

Групата като лизингополучател

Групата е наемател по договори за наем на части от административни сгради-офиси и помещения, използвани за технически центрове и каси, канална мрежа в градовете, в

които оперира – Пловдив, София и Велико Търново. Стойността на получените по експлоатационен лизинг активи, отчетени като текущи разходи на годишна база е, както следва:

Описание на активите	**2018 г. (хил.лв.)**	**2017 г. (хил.лв.)**
Помещения, използвани за технически центрове София	44	36
Помещения, използвани за технически центрове В. Търново	8	8
Канална мрежа - Пловдив	559	487
Канална мрежа - София	545	528
Канална мрежа – Велико Търново	30	30
Офиси и каси, ТЦ - Пловдив	196	164
Офис - София	13	32
Офиси – Велико Търново	16	16
Общо:	**1436**	**1301**

Договорите за оперативен лизинг, сключени от Групата в качеството й на наемател не съдържат клаузи за условни плащания, както и за последващо закупуване на лизингованите обекти.

-КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ

Текущите активи са представени по цена на придобиване и евентуална обезценка. Дружеството чрез дъщерните си дружества притежава значителни наличности от материали, продукция, вземания от клиенти и парични средства общо за 3044 хил.лв. при 1604хил.лв. през предходната 2017г. – увеличение с 2016 хил.лв.

Текущи (краткотрайни) активи	**Текуща година**	**Предходни години**		**Изменение +/- в сравнение с**	
		2017	**2016**	**2017**	**2016**
Материални запаси					
Суровини и материали	126	192	83	-66	43
Стоки	8	9	9	-1	-1
Аванси	5			5	5
Общо материални запаси	**139**	**201**	**92**	**-62**	**47**
Вземания				0	0
Вземания от клиенти и доставчици	513	761	491	-248	22
в т.ч. над 1 г.	233	233	181	0	52
Други вземания	516	452	750	64	-234
в т.ч. над 1 г.	317	306	383	11	-66
Общо вземания	**1029**	**1213**	**1154**	**-184**	**-125**
Парични средства в брой	21	18	431	3	-410
Парични средства по сметки	1855	172	339	1683	1516
Общо парични средства	**1876**	**190**	**770**	**1686**	**1106**

Общо текущи активи	3044	1604	2016	1440	1028

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Не са извършвани обезценки на МЗ както през 2018 г, така и през 2017 г, тъй като резултатите от оценката на нетната реализируема стойност на МЗ сочат, че тя е не по-ниска от отчетната. Намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в минали периоди, не е настъпило през 2018 г. или 2017 г.
Към 31.12.2018 г. върху налични материални запаси на дружеството няма учредени залози.

ВЗЕМАНИЯ

Голяма част от текущите вземания от клиенти от страната и чужбина,вкл фактурирани следващ отчетен период са уредени през 2018 г.Ръководството преценява събираемостта на вземанията като анализира индивидуалната експозиция на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка и/или отписване . Сумата на обезценените несъбираеми вземания за отчетния период, представляващи вземания от клиенти и вземания по заем от физическо лице е в размер на 50 х.лв.Приблизителната оценка за загуби от трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Групата начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж.

-СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Регистриран капитал е представен в баланса по номинална стойност, която е равна на 800хил.лв – колкото е вписан в Търговския регистър.Собствения капитал на групата е разпределен по пера , както следва:

Собствен капитал	Текуща година	Предходни години		Изменение +/- в сравнение с	
		2017	2016	2017	2016
Регистриран капитал	800	800	800	0	0
Резерв от последващи оценки	0	370	370	-370	-370
Законови резерви	280	280	280	0	0
Неразпределена печалба	2911	2614	2614	297	297
Непокрита загуба	-104	-312	-90	208	-14
Текуща печалба/загуба	8171	435	-222	7736	8393
Общо собствен капитал, принадлежащ на групата	**12058**	**4187**	**3752**	**7871**	**8306**

През 2018 г.-начислен и изплатен дивидент 320 хил.лв.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения	Текуща година	Предходни години		Изменение +/- в сравнение с	
		2017	2016	2017	2016
Нетекущи задължения					
Задължения към финансови предприятия	404	4511	5282	-4107	-4878
Други задължения		224	347	-224	-347
Общо нетекущи задължения	**404**	**4735**	**5629**	**-4331**	**-5225**
Текущи задължения				0	0
Задължения към финансови предприятия	107	838	842	-731	-735
Задължения към доставчици и клиенти	224	576	226	-352	-2
Задължения към персонала	132	75	78	57	54
Задължения към осигурителни предприятия	37	20	22	17	15
Данъчни задължения	130	68	17	62	113
Други задължения	15	130	131	-115	-116
Общо текущи задължения	**645**	**1707**	**1316**	**-1062**	**-671**
Общо задължения	**1049**	**6442**	**6945**	**-5393**	**-5896**

Задълженията към финансови предприятия включват задължения по финансов лизинг и задължения към финансови институции (6 хил.лв).

Финансов лизинг
Текуща част 101 хил.лв.
Нетекуща част 404 хил.лв.
Падеж 05.2021г./09.2021г./06.2022г./08.2023г./11.2023г.

Задълженията към доставчици и клиенти са текущи и в началото на 2018 г. голяма част от тях са разплатени и уредени.
Задълженията към наетите лица са текущи и включват чистата сума на неизплатените възнаграждения за декември 2018 г. – 132 хил.лв. (31.12.2017 г: 75 х.лв). Към датата на съставяне на финансовия отчет същите са уредени.
Задължения към осигурителни организации Задълженията към социалното осигуряване обхващат начислени осигуровки върху заплати м. декември 2018 г. – 37 хил.лв. (31.12.2017 г: 20 х.лв). Към датата на съставяне на финансовия отчет същите са уредени.
Задължения за данъци включват задължения по ЗДДС по справки-декларации за м. Декември 2018 г., корп.данък и ДДФЛ върху възнаграждения за м. Декември 2018 г. – 130 хил.лв.
Към датата на съставяне на финансовия отчет същите са уредени.

ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ФИНАНСИРАНИЯ

За периода от 2012 до 2018 год. Групата е получила правителствено финансиране по сключени договори за безвъзмездна финансова помощ по ОП „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика 2007- 2013 г." и ОП"Иновации и конкурентноспособност 2014-2020" и във връзка с придобиване на машини и оборудване. Правителствено финансиране към 31.12.2018 г. в размер на 399 х.лв.(31.12.2017 г.: 699 х.лв) е представено в статия „Финансирания". Краткосрочната част от финансирането в размер на 300 х.лв.(31.12.2017 г.: 300 х.лв) ще бъде призната като текущ приход през следващите 12 месеца от датата на отчета, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация, с която са свързани финансираните активи.

ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Като приходи за бъдещи периоди са отчетени приходи , документирани в текущия и предходни отчетни периоди за доставки на услуги(абонаментни такси и др.), но отнасящи се и изпълняващи критериите за признаване в следващи отчетни периоди.

	Към 31.12.2018 г.	Към 31.12.2017 г.
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Приходи за бъдещи периоди	1149	1216
Общо	**1149**	**1216**

3.2.ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ КОНСОЛИДИРАН

-ПРИХОДИ

Показатели	Текуща година	Предходни години		Изменение +/- в сравнение с	
		2017	2016	2017	2016
Приходи от продажба на стоки	1	3		-2	1
Приходи от продажба на услуги	6802	6561	6149	241	653
Други приходи (в т.ч. финансиране)	10462	546	745	9916	9717
Общо приходи от оперативна дейност	**17265**	**7110**	**6895**	10155	10370
Положителни разлики от промяна на валутни курсове		6	1	-6	-1
Други	37	30	275	7	-238
Общо финансови приходи	**37**	**36**	**276**	1	-239
Общо приходи	**17302**	**7146**	7171	**10156**	**10131**

-РАЗХОДИ

Показатели	Текуща година	Предходни години		Изменение +/- в сравнение с	
		2017	2016	2017	2016
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0		43	**0**	**-43**
Суровини и материали	442	435	422	**7**	**20**
Външни услуги	3372	3105	2922	**267**	**450**
Разходи за възнаграждения	1574	1150	1104	**424**	**470**
Разходи за осигуровки	209	157	147	**52**	**62**
Разходи за амортизация	1591	1432	1637	**159**	**-46**
Други разходи	738	170	460	**568**	**278**
Балансова стойност на продадени активи	114	7	273	**107**	**-159**
Общо разходи за оперативна дейност	**7926**	**6456**	**7008**	**1470**	**918**
Отрицателни разходи от промяна на валутни курсове			4	**0**	**-4**
Разходи за лихви и други финансови разходи	136	254	311	**-118**	**-175**
Общо финансови разходи	**136**	**254**	**315**	**-118**	**-179**
Общо разходи	**8062**	**6710**	**7323**	**1352**	**739**

Разходите на Ай Ем Холдинг ЕАД за независим финансов одит на консолидирания финансов отчет за 2018 г. са в размер на 1 300 лв.

-ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

Показатели	Текуща година	Предходни години		Изменение +/- в сравнение с	
		2017	2016	2017	2016
Печалба (загуба)преди облагане с данъци	9240	436	-222	8804	9462
Разходи за данъци	1069	1		1068	1069
Печалба след данъци в т.ч.	8171	435	-222	7736	8393
Печалба (загуба) принадлежаща на групата	8171	435	-222	7736	8393

Финансовият резултат за текущата година преди облагане с данъци е 9240 хил.лв. печалба – увеличение с 8804 хил.лв. спрямо 2017 г. Увеличени са начислените разходи за корпоративен данък от 1 хил.лв. на 1069 хил.лв.

4.УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Дружествата от Групата не са издавали банкови гаранции в полза на контрагенти на групата.

За периода от 2012 до 2018год. Групата е получила правителствено финансиране по сключени договори за безвъзмездна финансова помощ по ОП „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика 2007- 2013 г. и ОП"Иновации и конкурентноспособност 2014-2020" във връзка с придобиване на машини и оборудване. Съгласно тези договори е поет ангажимент за срок от 5 години след приключване на проектите, и съгласно договорите, проектите да не претърпят значими изменения, засягащи същността им, условията за тяхното изпълнение или пораждащи неоправдани изгоди за дъщерно дружество от Групата, както и изменения произтичащи от промяна в характера на собствеността на придобитите активи, свързани с финансирането. При неизпълнение на тези изисквания предоставеното финансиране подлежи на възстановяване.

Към датата на изготвяне на отчета всички изисквания по договорите са спазени.

5.СЪДЕБНИ ДЕЛА

Съдебни, арбитражни или административни дела със съществен интерес, по които дружествата в групата са страни няма. Заведено е изпълнително дело срещу длъжника Христо Пейчев Толев с предмет парични вземания по договор за заем-главница,лихви и разноски – в общ размер 135 хил.лв. Събирането на вземането е съществено затруднено поради липса на секвестируемо имущество на длъжника по тях.

6.СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Предприятието-майка е свързано лице със следните юридически лица:" Прибор 99"АД, „Прибор П 61"ЕООД, „Ай Ти Ди Ауто"ЕООД,"Кулбокс"АД, „Ай Ем Риъл Естейтс"ЕООД.

Предприятието-майка е свързано лице със следните физически лица:Иво Теодоров Димитров. Стоил Панайотов Тодоров, Мария КунчеваДимитрова, както и със служителите при работодателя „Ай Ем Холдинг"ЕАД.

Всички операции и сделки със свързаните лица са осъществени при условия, аналогични на тези при пазарно независими лица и обичайните търговски взаимоотношения и не са предоставени никакви преференциии или облекчения на базата на това ,че са свързани лица.

7. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ръководството на дружествата от групата счита, че предприятията в групата са действащи и ще останат действащи, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

8.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

По време на съставяне на счетоводния отчет не са настъпили събития и сделки изискващи промяна на оценките на активите и пасивите и на финансовия резултат.Не са настъпили също непредвидими събития изискващи оповестяване.

9.ДАТА НА УТВЪРЖДАВАНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 ГОДИНА

Годишният консолидиран финансов отчет за 2018 г. на Групата за годината, приключваща на 31.12.2018 год. , е утвърден за издаване съгласно решение на Съвета на директорите от 20.06.2019 г..

20.06.2019 г.

Гр. Пловдив

Съставител:

/Скай Инвест ООД/

/Христо Стоев Димитриев/

Изпълнителен директор:

/Иво Димитров/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на АЙ ЕМ ХОЛДИНГ ЕАД

гр. Пловдив

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на АЙ ЕМ ХОЛДИНГ ЕАД и неговите дъщерни дружества („Групата"), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2018 г. и консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация .

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2018 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични 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 консолидирания финансов отчет". Ние сме независими от Групата 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет, нашата отговорност е съсредоточена в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов 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, по отношение на консолидирания доклад 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./утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016 г. 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 становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, 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 консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.

б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов 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, взети въз основа на този консолидиран 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 консолидирания финансов 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 Групата.

— 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 я, 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 Групата 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 в консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне

— получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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.

Регистриран одитор: Юлияна Попова

гр. Пловдив, ул. Царевец 15

21.06.2019 г.

0773 Юлияна Попова
Регистриран одитор