ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

ЕДНОЛИЧНИЯ

СОБСТВЕНИК

НА „ДИРЕКТ МЕДИЯ" ЕООД

ГР. СОФИЯ

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ДИРЕКТ МЕДИЯ" ЕООД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 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 дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Национални счетоводни стандарти (НСС), приложими в Р 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 Международния етичен 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

Обръщаме внимание на Бележка 3 от Приложение към Годишния финансов отчет в която е описано наличието на заведен Съдебен иск за който дружеството има очаквания за възмездяване в пълен размер което в влияе негативно върху ликвидността на дружеството в частта на съотношението между текущи вземания и задължения където задълженията превишават вземанията с 28 хил.лв. и е възможно да възникнат ликвидни затруднения като краткосрочен ефект.

Обръщаме внимание че в Бележка 27 *Събития след датата на отчета* от Приложението към Годишния финансов отчет е оповестено съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Р България в резултат на COVID-19 може да повлияе неблагоприятно върху дейността и резултатите на Дружеството. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията. Информация относно естеството на потенциалните последици и приблизителна оценка на финансовите и икономическите ефекти от тях не е оповестена в Пояснителните приложения, но следва да се има в предвид че дружеството следва да оптимизира своите приходи, разходи и резултат от дейността в предвид формирания резултат за 2019 г. влияещ негативно върху предположението за действащо предприятие.

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, съгласно чл. 39 от ЗС, изготвени 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, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. 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 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.

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 НСС, приложими в Р 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;

- 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 ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, както и определените ключови одиторски въпроси, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

14.04.2020 г.

гр. София

Одиторско дружество

"Ажур ТДМ"ООД

Управител:.....

/Т. Рахнев/

Дипломиран експерт-счетоводител

Регистриран одитор:.....

/Д. Рахнев/

Адрес на одитора:

Р България, гр. София, п.к.1505,

ул.„Мърфи"№3, ет.1, ап.1,тел. 359(2)9461832

БАЛАНС

ДИРЕКТ МЕДИЯ ЕООД ЕИК: **204132161**

31.12.2019

АКТИВ	Суми (хил.лв.)		ПАСИВ	Суми (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ		9	**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			**I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ**	105	105
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			**II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ**		
1. Продукти от развойна дейност			**III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ**		
2. Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи					
3. Търговска репутация			**IV. РЕЗЕРВИ**		
4. Предоставени аванси и нематер.активи в процес изгражд.			1. Законови резерви		
Общо за група I :			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			3. Резерв, съгласно учредителен акт		
1. Земи и сгради, в т.ч.:			4. Други резерви		
--- земи			***Общо за група IV :***		
--- сгради			**V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :**		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	2	4	--- Неразпределена печалба	202	180
3. Съоръжения и други ДМА	6		--- Непокрита загуба		
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане			***Общо за група V :***	202	180
Общо за група II :	8	4			
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ			**VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)**	-380	22
1. Акции и дялове от предприятия в група					
2. Предоставени заеми на предприятия в група			***ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :***	-73	307
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия					
4. Предост. заеми, свърз. с асоц. и смесени предприятия			**Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
5. Дългосрочни инвестиции			1. Провизии за пенсии и сходни задължения	53	53
6. Други заеми			2. Провизии за данъци, в т.ч. :		
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст ..... хил.лв.			--- отсрочени данъци		
Общо за група III :			3. Други провизии и сходни задължения		
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	47	5			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :	55	9	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :***	53	53
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ			1. Облигац.заеми с отд.посочване на конвертируемите,в т.ч.		
1. Материали и суровини			до 1 година		
2. Незавършено производство			над 1 година		
3. Стоки и продукция, в т.ч.:			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :		1 058
--- продукция			до 1 година		1 058
--- стоки			над 1 година		
4. Предоставени аванси			3. Получени аванси, в т.ч. :	12	200
Общо по група I :			до 1 година	12	200
			над 1 година		
II. ВЗЕМАНИЯ			4. Задължения към доставчици, в т.ч. :	6 340	5 409
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	5 279	4 938	до 1 година	6 340	5 409
над 1 година			над 1 година		
2. Вземания от предприятията от групата, в т.ч.:			5. Задължения по полици, в т.ч.:		
над 1 година			до 1 година		
3. Вземания,свързани с асоц. и смесени предпр.,в т.ч.:			над 1 година		
над 1 година			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч. :		
4. Други вземания, в т.ч.:	931	2 097	до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
Общо по група II :	6 210	7 035	7. Задължения, свързани с асоцирани и смесени предпр., в т.ч. :		
			до 1 година		
III. ИВЕСТИЦИИ			над 1 година		
1. Акции и дялове на преприятия от група			8. Други задължения, в т.ч. :	77	111
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст ..... хил.лв.			--- други задължения, в т.ч. :		
3. Други инвестиции			до 1 година		
			над 1 година		
Общо по група III :			--- към персонала, в т.ч. :	47	
			до 1 година	47	
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА			над 1 година		
1. Парични средства в брой	1	13	--- осигурителни задължения, в т.ч. :	27	36
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	113	71	до 1 година	27	
Общо по група IV :	114	84	над 1 година		
			--- данъчни задължения, в т.ч. :	3	13
			до 1 година	3	
			над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :	6 324	7 119	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :***	6 429	6 778
			до 1 година	6 429	6 667
			над 1 година		
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	30	1	***Г.Финансирания и приходи за бъд.периоди,в т.ч. :***		
			до 1 година		
			над 1 година		
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)	6 409	7 138	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**	6 409	7 138
УСЛОВНИ АКТИВИ			УСЛОВНИ ПАСИВИ		

Съставител : _____
Цвета Мл. Петкова

Ръководител : _____
Румяна Хр. Велкова

Одиторско дружество „Ажур ТДМ" ООД
Управител: _____
Трифон Рахнев
Регистриран одитор, отговорен за одита: _____
Даниел Рахнев

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО „АЖУР ТДМ" ООД София Рег. № 004

директ медия ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

ДИРЕКТ МЕДИЯ ЕООД

Е И К : 204132161

31.12.2019г.

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
1.Намаление на зап.от продукция и НП			**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :**	15 450	16 653
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :	14 652	15 436	а) Продукция		
а) суровини и материали	30	32	б) Стоки		
б) външни услуги	14 622	15 404	в) Услуги	15 450	16 653
3. Разходи за персонала, в т.ч. :	1 167	1 275	**2. Увеличение на зап.продукция и НП**		
а) разходи за възнаграждения	1 006	1 108			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	161	167	**3. Разходи за придоб.активи по СН**		
- осигуровки, свързани с пенсии	161	167			
4. Разходи за амортизация и обезценка	52	2	**4. Други приходи, в т.ч.:**	2	152
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:	4	2	- приходи от финансирания		
- разходи за амортизация	4	2			
- разходи за обезценка			***ОБЩО приходи от оперативна дейност***	15 452	16 805
б) разходи за обезценка на текущ КА	48		***(1 + 2 + 3 + 4)***		
5. Други разходи, в т.ч. :	31	56	**5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :**		
а) балансова ст-ст на продадени активи			- прих.от участия в предпр.от група		
б) провизии			- други		
в) други	31	56			
ОБЩО Разходи за оперативна дейност	15 902	16 769			
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)					
6. Разходи от обезценка на фин.активи			**6. Приходи от други инвестиции и заеми**		
- отриц. разлики от пром.на валутен курс			- прих.от участия в предпр. от група		
- други			- други		
7. Разходи за лихви и други фин.разходи	4	136	**7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:**	32	124
а) разходи, свързани с предпр. от група			- приходи от предприятия от група		
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи			- полож.разл.от опер.с фин.активи		
в) разходи за лихви	4	136	- полож.разл.от пром.на вал.курсове		
г) други			- други	32	124
			Общо финансови приходи (5 + 6 +7)	32	124
8. Печалба от обичайната дейност		24	**8. Загуба от обичайната дейност**	-422	
9. Извънредни разходи			**9. Извънредни приходи**		
Общо Разходи	15 906	16 905	**Общо Приходи**	15 484	16 929
(1+2+3+4+5+6+7+9)			*(1+2+3+4+5+6+7+9)*		
10. Счетоводна Печалба		24	**10. Счетоводна Загуба**	-422	
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			*(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)*		
11. Разходи за данъци от печалбата		2			
12. Други данъци, алтернативни на КД	-42				
13. Печалба *(балансова)*		22	**11. Загуба** *(балансова)*	-380	
(ред 10 - ред 11 - ред 12)			*(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)*		
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)	15 864	16 929	**ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)**	15 864	16 929

Съставител : _____
Цвете Мл. Петкова

Ръководител : _____
Румяна Хр. Велкова

Одиторско дружество „Ажур ТДМ“ ООД
Управител: _____
Трифон Рахнев
Регистриран одитор, отговорен за одита: _____
Даниел Рахнев

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО „АЖУР ТДМ“ ООД София Рег. № 004

ДИРЕКТ МЕДИЯ ЕООД direct media eood

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

ДИРЕКТ МЕДИЯ ЕООД **Е И К : 204132161**

31.12.2019г.

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	17 899	16 633	1 266	20 171	18 166	2 005
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 121	-1 121		1 237	-1 237
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата						
Плащания при разпределения на печалби					37	-37
Други парични потоци от основната дейност		207	-207	50	369	-319
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	17 899	17 961	-62	20 221	19 809	412
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)						
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците	9		9			
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	75	19	56	307	698	-391
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.	27		27	30	143	-113
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от финансовата дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	111	19	92	337	841	-504
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	18 010	17 980	30	20 558	20 650	-92
Д. Парични средства в началото на периода			84			176
Е. Парични средства в края на периода			114			84

Съставител : _____
Цвете Мл. Петкова

Ръководител : _____
Румяна Хр. Велкова

Одиторско дружество „Ажур ТДМ“ ООД
Управител: _____
Трифон Рахнев

Регистриран одитор, отговорен за одита: _____
Даниел Рахнев

Одиторско дружество София Рег. № 004 Ажур ТДМ ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ДИРЕКТ МЕДИЯ ЕООД Е И К : 204132161

31.12.2019г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	105							202			307
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки											
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :											
--- увеличения											
--- намаления											
6. Финансов резултат за текущия период										-380	-380
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :											
--- увеличения											
--- намаления											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценка на активи и пасиви											
--- увеличение											
--- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
Салдо към края на отчетния период	105							202		-380	-73
11. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	105							202		-380	-73

Съставител : _____
Цвете Мл. Петкова

Ръководител : _____
Румяна Хр. Велкова

Одиторско дружество „Ажур ТДМ“ ООД
Управител: _____
Трифон Рахнев
Регистриран одитор, отговорен за одита: _____
Даниел Рахнев

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО „АЖУР ТДМ“ ООД София Рег. № 004