

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Общото събрание на акционерите
на "ИКЕМ" АД
гр. София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "ИКЕМ" АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на бележка 1., „База за изготвяне на финансовия отчет“ от пояснителните бележки към финансовия отчет, в която се посочва, че Дружеството отчита загуба за периода в размер на 22 хил. лева, натрупани загуби от предходни години в размер на 88 хил. лева и текущите пасиви превишават текущите активи в размер на 52

хил.лева. Както е оповестено в бележка 1., „База за изготвяне на финансовия отчет“, посочените обстоятелства и факти, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, без подкрепата на акционерите.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени 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 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 за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие 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.

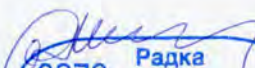
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- ✓ идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания 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.
- ✓ достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- ✓ оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Регистриран одитор:


РАДКА БОЛЕВСКА
Регистриран одитор

16 май 2017 година

Адрес на одитора:

гр.София,бул.“Кн.Мария Луиза“ № 116

ИКЕМ АД

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2016 година

СЪДЪРЖАНИЕ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	i
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	ii
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР.....	v
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	4
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО.....	5
II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ИКЕМ АД.....	5
III. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ.....	11
1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.....	11
2. ВЗЕМАНИЯ.....	11
3. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА.....	11
4. СОБСТВЕН КАПИТАЛ.....	11
5. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	12
6. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ.....	13
7. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА.....	14
8. КАПИТАЛИЗИРАНИ РАЗХОДИ.....	14
9. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА.....	14
10. СВЪРЗАНИ ЛИЦА.....	14
11. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА.....	15

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Съвет на директорите Илия Левков
Никола Русев
Боян Захариев

Изпълнителен директор Илия Левков.

Независим одитор Радка Маринова Боевска д.е.с., диплома № 0270
София

Адрес на управление София, ул. Денкоглу, 1, ет.4

Обслужващи банки Банка ДСК ЕАД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

на ИКЕМ АД

за 2016 г.

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие с Националните Счетоводни стандарти (НСС).

Правен статус на дружеството

ИКЕМ АД е търговско дружество, вписано в Търговския регистър. Към 31.12.2016 г. дружеството не е претърпяло промени в правно-организационната си структура. Дружеството е вписано в регистър БУЛСТАТ под номер 202015857

Седалище и адрес на управление

През 2016 г. Дружеството не е променяло своите седалище и адрес на управление, които се намират в гр.София, бул.Денкоглу, 1, ет.4

Съвет на директорите:

Илия Левков

Никола Русев

Боян Захариев

Изпълнителен директор:

Илия Левков

Преглед на дейността

Основната дейност на Дружеството е осъществяване на дейност като Национален оператор на зарядна инфраструктура. Дружеството е в процес на изпитване, сертифициране и подготовка за инсталиране на зарядни устройства за електромобили.

През 2015 година започна и производство и монтаж на зарядни колонки.

През 2016 г. Дружеството постигна продажби в размер на 41 хил. лв., и продължава довършителна работа по договор със Столична Община. Загубата преди данъци е 22 хил. лв., съответно за 2015 г. е загуба в размер на 12 хил. лв. Няма начислявани данъци върху печалбата.

Дружеството е изложено на различни рискове, както следва:

- Продажбите на Дружеството могат да не се увеличат поради макро-икономически фактори, административни и други фактори, които са извън контрола на Дружеството;
-
- Ако има съществени промени в регулациите касаещи околната среда, здравето или други области, касаещи един или повече от нашите текущи или бъдещи продукти, това може да има положително влияние върху бизнеса и резултатите от дейността на Дружеството, но липсата на такива регулации- до негативно влияние

Важни събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Няма важни събития настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет, които биха имали влияние върху информацията представена в него.

Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Плановите за развитие на предприятието продължават да включват като основна цел разширяване на производството и монтажа на зарядни колонки.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

През 2016 г. Дружеството е осъществявало дейността си за довършване на процеса по изграждане на зарядни колонки..

Информация по чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон

През 2015 година е вписано Решение на Общото събрание на акционерите за увеличаване на капитала на Дружеството от 50000.00 лева на 100000.00 лева. Всички новоемитирани акции са записани. Капиталът е внесен 88,5%. Има записани акции и от членове на СД. Членове на Съвета на директорите са предоставили част от възнагражденията си от предходни години за финансиране на дейността на дружеството.

Дружеството не притежава собствени акции.

Начислените суми за възнаграждение на членовете на СД през 2016 е в размер на 22 х.лв., включително осигуровки.

Членовете на СД участват в управлението на други дружества, както следва:

Никола Русев- Управител на „НЕТ КОМ ЕЛ“ и „Неутрон Нетуъркс“

Илия Левков-Управител“Левков: ЕООД, председател на СНЦ“Електромобили“.

Боян Захриев-няма участия

Наличие на клонове на предприятието

Дружеството няма клонове.

Финансови инструменти и управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са кредитен риск, ликвиден риск и пазарен риск.

Управлението на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите с услугите на дружеството.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от Съвета на директорите съгласно политиката определена от собствениците.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите и кредитополучателите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително предоставени средства от членовете на СД..

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците те са обект

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото изцяло всички негови операции и сделки са деноминирани в евро и/или български лева, доколкото еврото е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството не изложено на риск от промени на лихвените равнища по отношение на заеми. Предоставеният заем е на свързано лице и в несъществен размер.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, резултатите от дейността му и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие, независимо от факта, че дружеството е декапитализирано. Ръководството потвърждава, че акционерите не са вземали решения за прекратяване на дейността на Дружеството.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Илия Левков
Изпълнителен директор



26.03.2017г
гр. София

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Към 31 декември 2016 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
Записан, невнесен капитал		12	14				
Нетекущи (дълготрайни) активи				Собствен капитал			
Дълготрайни материални активи	1	22	22	Записан капитал	4	100	100
Общо нетекущи (дълготрайни) активи		22	22	Внесен, нерегистриран капитал	4	-	-
				Натрупана печалба (загуба) от минали години		(88)	(76)
				Текуща печалба (загуба)		(22)	(12)
				Общо собствен капитал		(10)	12
Текущи (краткотрайни) активи				Текущи задължения:			
Незавършено производство	2.2	10					
Предоставени заеми	2.1	8	11	Търговски задължения	5	23	1
Вземания	2.1	1	1	Задължения към свързани лица	5	22	22
Парични средства	3	-	5	Други задължения	5	18	18
Общо текущи (краткотрайни) активи		19	17	Общо текущи задължения		63	41
Общо активи		53	53	Общо пасиви		53	53

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 5 до страница 15.

26.03.2017 г.

Съставител:

И.Вълканов

Изпълнителен директор:

Ил.Левков.

Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 16.03.2017 г.

0270 Радка Боевска
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Към 31 декември 2016 г.

НАИМЕНОВАНИЕ РАЗХОДИТЕ	НА Бележка	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ ПРИХОДИТЕ	НА Бележка	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
Разходи				Приходи			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	6	48	45	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		41	54
външни услуги		21	20	Продукция	7	25	48
суровини и материали		27	25	Услуги	7	16	3
Разходи за персонала, в т.ч.:	6	21	20	Други приходи	7	-	3
разходи за възнаграждения		18	17	Увеличение на незавършено производство	2.2	10	
разходи за осигуровки		3	3				
Други разходи		4	1				
Общо разходи за оперативна дейност		73	66	Общо приходи от оперативна дейност		51	54
Общо разходи		73	66	Общо приходи		51	54
Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)				Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		22	12
Разходи/(Приходи) за данъци							
Печалба				Загуба		22	12
Всичко		73	66	Всичко		73	66

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 5 до страница 15.

26.03.2017 г.

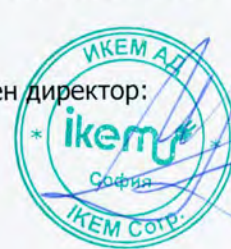
Съставител:

И.Вълканов



Изпълнителен директор:

Ил.Левков



Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата:

16 март 2017
0270 Радка Боевска
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината приключваща на 31 декември 2016 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период (преизчислен)		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	77	61	16	65	55	10
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	20	(20)	-	11	(11)
Други парични потоци от основна дейност	4	4	-		1	(1)
Всичко парични потоци от основна дейност	81	85	(4)	15	19	(4)
Парични потоци от емитиране на акции	2	-	2	16	-	16
Парични потоци от заеми	4	7	(3)	-	9	(9)
Всичко парични потоци от финансова дейност	6	7	(1)	16	9	7
Изменения на паричните средства през периода	87	92	(5)	81	76	5
Парични средства в началото на периода			5			0
Парични средства в края на периода			0			5

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 5 до страница 15.

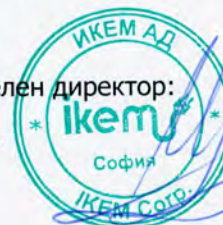
26.03.2017 г.

Съставител:

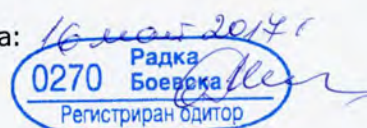
И.Вълканов

Изпълнителен директор:

Ил.Левков



Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 16 март 2017 г.



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината приключваща на 31 декември 2016 г.

Показатели	Записан капитал	Внесен, нерегистриран капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
			Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	100	-	-	(76)	(12)	12
Разпределение на печалбата/загубата	-	-	-	(12)	12	-
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	(22)	(22)
Собствен капитал към края на отчетния период	100	-	-	(88)	(22)	(10)

Отчетът за собственият капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 5 до страница 15.

26.03.2017 г.

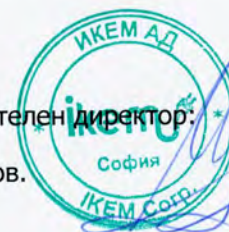
Съставител:

И.Вълканов.

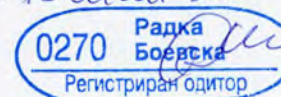


Изпълнителен директор:

Ил.Левков.



Финансов отчет върху който е издаден одиторски доклад с дата: 16 март 2017 г.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2016 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**1. Учредяване и регистрация**

ИКЕМ АД ("Дружеството") е акционерно дружество.

Дружеството е учредено през 2012., фирмено дело от 2012г на Софийски градски съд съгласно българското търговско законодателство. Към 31.12.2016 г. Регистрираният акционерен капитал възлиза на 100х.. лв. , внесеният на 88 хил.лева

2. Собственост и управление

Акционери в дружеството са нефинансови предприятия, организации с нестопанска цел и физически лица. Дружеството се представлява от Илия Левков. Органите на управление на дружеството са Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите.

Съвет на директорите:

Илия Левков

Никола Русев.

Боян Захариев

Към 31 декември 2016 няма персонал по трудов договор. (31.12.2015г. - 0)

3. Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството е осъществяване на дейност като Национален оператор на зарядна инфраструктура. Дружеството е в процес на изпитване, сертифициране и подготовка за инсталиране на зарядни устройства за електромобили.

II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ИКЕМ АД**1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство, като прилага в настоящия отчет Националните счетоводни стандарти, одобрени от Министерски съвет, в сила от 01.01.2016 година.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и в съответствие с принципа за действащо предприятие.

Към 31 декември 2016 година Дружеството има загуба за текущ период в размер на 22 хил.лева, натрупани загуби от предходни години в размер на 88 хил.лева и текущите пасиви превишават текущите активи в размер на 52 хил.лева. В допълнение, към 31 декември 2016 година чистата стойност на имуществото(собствения капитал) е отрицателна величина (22 хил.лева). Ръководството на дружеството възнамерява да предприеме действия по внасяне на невнесения капитал, за да се изпълнят изискванията за предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримото бъдеще.

2. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство, Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев.

Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията или при отчитането на паричните средства, вземанията и задълженията при курсове, различни от тези,

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2016 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември 2016 са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

От 1 януари 1999 българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година

4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Прилагането на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

5. Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

През отчетния период не са извършвани промени в счетоводната политика на дружеството.

6. Данъци от печалбата

Данъкът от печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци.

Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане, размерът на корпоративния данък за 2016 и 2015 е 10% върху облагаемата печалба.

Отсроченият данък се начислява като се използва балансовият метод на задълженията. Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа на активите и пасивите като се прилага данъчната ставка към датата на баланса или данъчната ставка, която ще да бъде в сила през следващите отчетни периоди. Отсрочени данъчни активи се признават когато има вероятност да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

7. Приходи

Приходите се признават когато са изпълнени едновременно следните условия: вероятно е предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката; сумата на прихода може да бъде надеждно измерена; всички разходи по сделката и тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат измерени; приходите се признават едновременно с извършените разходи.

Приходи от услуги

Приходите от услуги се признават в отчета за приходите и разходите в зависимост от етапа им на завършеност към датата на баланса. Не се признава приход в случай, че съществува значителна несигурност в получаване на дължимото плащане или за възстановяване на извършените разходи. Когато е вероятно направените по сделката разходи да бъдат възстановени, приход се признава до размера на направените разходи.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2016 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават в отчета за приходите и разходите, пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

8. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост с приходите.

9. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуална загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др. Дружеството е определило стойностен праг от 500 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Оценка след първоначално признаване

Дружеството оценява дълготрайните материални активи по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Към датата на всеки отчет ръководството на Дружеството организира преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. Към 31.12.2016 г. ръководството е направило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи на Дружеството и е преценило, че не са налице условия за обезценка.

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи. Годишната норма на амортизация в % е, както следва:

	Годишна норма амортизация	на	Годишна норма амортизация	на
	2016		2015	
Стопански инвентар	15%		15%	

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2016 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Компютърна техника	50%	50%
Машини, съоръжения и оборудване	20-30%	20-30%
Транспортни средства	25%	25%

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната счетоводна оценка и се прилага перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност намалена с разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

10. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато Дружеството става страна по договорните условия на ангажимента. Финансови инструменти, които Дружеството притежава са търговски вземания, предоставени заеми, парични средства и търговски задължения.

Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива стойност и в следствие се представят по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент. Разходи за обезценка на търговски вземания са налице, когато Дружеството разполага с обективни доказателства, че няма да може да си събере дължимите суми. Стойността на обезценката представлява разликата между балансовата стойност на актива и текущата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с ефективния лихвен процент. Стойността на обезценката се отразява в отчета за приходите и разходите.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута. Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2016 г.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват налични пари в брой и безсрочни депозити в банки.

Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност и в следствие се представят по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Заеми

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2016 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършване на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност. Всяка разлика между дължимите плащания (намалени с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за приходите и разходите през периода на заема, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Отписване на финансови активи и пасивиФинансови активи

Финансов актив се отписва, когато:

- Правата да се получават парични потоци от този актив са изтекли;
- Дружеството запазва правата да получава парични потоци от актива, но поема задължение да ги заплаща в пълен размер на трета страна, съгласно споразумение;
- Дружеството е прехвърлило правата си да получава парични потоци от актива и или **а)** е прехвърлило всички съществени ползи и рискове от актива, или **б)** нито е прехвърлило, нито е задържало съществени ползи и рискове от актива, но е прехвърлило контрола върху актива.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия заемодател със съществено различни условия се отчита като прекратяване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив, като разликата в стойностите се признава в отчета за приходите и разходите.

Нетирание на финансови инструменти

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната сума се представя в счетоводния баланс, само, ако има действащо законово право да се нетират сумите и Дружеството има намерение да уреди сумата на нетна база, или да реализира актива и пасива едновременно. Обикновено активите и пасивите се представят отделно в счетоводния баланс.

11. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са кредитен риск, ликвиден риск и пазарен риск.

Управлението на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите с услугите на дружеството.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от Съвета на директорите съгласно политиката определена от собствениците.

Кредитен риск

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите и кредитополучателите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

Ликвиден риск

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2016 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото почти изцяло всички негови операции и сделки са деноминирани в евро и/или български лева, доколкото еврото е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството не е изложено на съществен риск от промени на лихвените равнища по отношение на предоставени заеми.

12. Провизии и условни задължения

Провизиите, представляват текущи задължения на предприятието, произтичащи от минали събития, уреждането, на които се очаква да породят необходимост от изходящ поток от ресурси. Провизиите се признават и отчитат като текущи други разходи тогава, когато са изпълнени следните условия:

- предприятието има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението;

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса.

Условни задължения са такива задължения, които могат да се класифицират като:

а) възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието, или

б) настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

- не е вероятно за погасяването му да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи, или
- размерът на задължението не може да бъде определен с достатъчна степен на надеждност

Условните задължения не се признават като пасиви в баланса.

За отчетния период не са отчитани провизии и условни задължения.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2016 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

III. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ**1. Дълготрайни материални активи**

	Компютри	ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност към 31.12.2015	1	22	23
Придобити		-	-
Изписани			
Отчетна стойност към 31.12.2016	1	22	23
Амортизация към 31.12.2015	1	-	1
Начислена амортизация през годината			
Изписана амортизация през годината			
Амортизация към 31.12.2015	1	-	1
Балансова стойност към 31.12.2015	0	22	22
Балансова стойност към 31.12.2016	0	22	22

2. 1.ВЗЕМАНИЯ

Структурата на вземанията е както следва :

	31.12.2016	31.12.2015
Вземания от доставчици(клиенти)	1	1
Предоставени заеми на свързани лица	8	11
	9	12

2. 2.Незавършено производство

31.12.2016	31.12.2015
10	-

Извършени разходи за зарядни колонки по договор със Столична община-незавършен проект.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2016 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

3. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства включват:

	31.12.2016	31.12.2015
Парични средства в разплащателни сметки	-	5
	-	5

4. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2016 Брой дялове	2016 Хил. лева	2015 Брой дялове	2015 Хил. лева
Вписан				
Дялове, всеки от 1 лева	100000	100	100000	100
Емитиран				
Към 1-ви януари			50000	50
Към 31 декември	100000	100	100000	100
	2015 Брой дялове	2015 Хил. лева	2015 Брой дялове	2016 Хил. лева

5. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговски задължени включват:

	31.12.2016	31.12.2015
Задължения към доставчици	1	1
Аванси от клиенти	22	
Задължения към свързани лица	23	23
Други задължения	17	17
	63	41

Другите задължения включват:

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2016 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

	31.12.2016	31.12.2015
Социално и здравно осигуряване	1	1
Задължения към персонала	16	14
Данъчни задължения	-	2
	17	17

За отчетния период не са отчитани провизии и условни задължения.

6. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ

Разходите за материали включват

	31.12.2016	31.12.2015
Производствени материали	27	24
Други материали	-	1
	27	25

Разходите за външни услуги включват

	31.12.2016	31.12.2015
Пощенски, съобщителни и куриерски услуги	1	1
Правни и одиторски	2	2
Консултантски услуги	11	10
Разходи по договори	1	6
Рекламни	4	
Други разходи	2	1
	21	20

Разходите за персонала включват

	31.12.2016	31.12.2015
Разходи за заплати	18	17
Разходи за осигуровки	3	3
	21	20

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2016 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

7. ПРИХОДИ

Приходите включват:

	31.12.2016	31.12.2015
Приходи от изработени и монтирани зарядни колонки	25	48
Приходи от монтаж	3	-
Приходи от комисионни	6	3
Приходи от наем	1	3
Приходи от организиране на събития	6	3
	41	54

8. КАПИТАЛИЗИРАНИ РАЗХОДИ

Не са капитализирани разходи през 2015 и 2016 година

-	-
---	---

9. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат

	31.12.2015	31.12.2014
Счетоводна печалба/(загуба) за годината преди данъци	(22)	(12)
Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка – 10% (2015 -10%)	-	-
Данъчен ефект на постоянни разлики		
Общо разход/(икономия) за/(от) данък	(2)	(1)

10. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица	Вид на свързаност
СНЦ ИКЕМ	Чрез членове на СД
Ню ес нет ЕООД	Чрез членове на СД
Нет Ком ел	Чрез членове на СД
Неутрон Нетуъркс	Чрез членове на СД
Левков ЕООД	Чрез членове на СД
Акционери	Чрез членове на СД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината приключваща на 31 декември 2016 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Сделки със свързани лица

	31.12.2016	31.12.2015
Възнаграждение на членове на СД	21	20
	21	20

Салда със свързани лица

	31.12.2016	31.12.2015
Предоставен заем на СНЦ ИКЕМ	11	11
	11	11

	31.12.2016	31.12.2015
Задължения към СД	22	22
	22	22

11. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма значими събития, настъпили след датата на отчетния период, които да имат влияние върху разбирането на тези финансови отчети.

Отчетът е приет от СД на.....2017 г.

Съставител:

Иван Вълканов

Изпълнителен директор:

Илия Левков.



**Писмо за поемане на одиторски ангажимент
за одит на финансов отчет с общо предназначение**

До
Ръководството
На „Икем“ АД

Уважаеми г-н Левков,

Това писмо отразява разбирането ни за услугите описани по-долу:

Цел и обхват на одита

В отговор на Вашата покана да извършим одит на финансовия отчет на (Дружеството), на „Икем“ АД включващ-счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща тогава, и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщение на съществените счетоводни политики, имаме удоволствието да потвърдим, че приемаме одиторския ангажимент и да изложим разбирането си за него в настоящото писмо.

Целите на нашия одит са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС), винаги ще разкрива съществено отклонение, когато такова съществува. Отклоненията 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, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на финансовия отчет.

Отговорностите на одитора

Одита ще извършим съгласно изискванията на МОС. Тези стандарти изискват да спазваме етичните изисквания. 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 отклонения във финансовия отчет, независимо дали се дължат 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 основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска при съществено отклонение, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, въвеждане на одитора в заблуждение чрез измамни твърдения, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които са уместни при съществуващите обстоятелства, а не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на предприятието. Независимо от това ние ще ви съобщим в писмена форма каквито и да било съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са свързани с одита на финансовия отчет и които установим по време на одита.
- оценяваме уместността на прилаганата счетоводна политика и надеждността 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 компанията 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 компанията да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Поради вътрешно присъщите ограничения на одита, наред с вътрешно присъщите ограничения във вътрешния контрол, налице е неизбежният риск, че някои съществени отклонения могат да останат неразкрити, въпреки че одитът е надлежно планиран и изпълнен в съответствие с МОС.

Отговорности на ръководството и идентифициране на приложимата обща рамка за финансово отчитане

Нашият одит ще бъде проведен на базата на това, че ръководството (управителят) потвърждават и разбират, че носят отговорност:

- (а) за изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти;

- (б) за вътрешен контрол, какъвто управителят счете за необходим, за да даде възможност за изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка;
- (в) да ни предоставят:
 - (i) достъп до цялата информация, която е известна на управителя, която е уместна за изготвянето на финансовия отчет, като например регистри, документация и други въпроси;
 - (ii) допълнителна информация, която може да поискаме от управителя за целите на одита; и
 - (iii) неограничен достъп до лица в предприятието, от които сметем, че е необходимо да получим одиторски доказателства.

Като част от процеса на одита ние ще поискаме от управителя писмено потвърждение относно изявленията, които са направени пред нас във връзка с одита.

Очакваме пълното съдействие от Вашия персонал по време на нашия одит.

Издаване на доклад

Ние ще предоставим одиторски доклад върху финансовия отчет и писмо с констатации и препоръки до ръководството за съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са свързани с одита на финансовия отчет и които сме установили по време на одита.

Одиторският доклад ще бъде издаден във формата определен с изискванията на Международен одиторски стандарт 700 **Формиране на мнение и докладване върху финансови отчети**(преработен) и може да бъде изменена в резултат на констатациите от одита в съответствие с приложимите МОС 705(преработен) и 706(преработен).

Използване на нашите доклади

Включването, публикуването или възпроизвеждането от Ваша страна на нашия доклад в документи, съдържащи информация, която допълва финансовия отчет и нашия доклад върху него (например: годишни доклади за собствениците, проспекти за частни вложители и документи подавани според нормативни изисквания), може да изисква от нас да извършим допълнителни процедури, за да изпълним професионалните си или законови задължения. Нашият доклад не следва да бъде използван за подобни цели без нашето предварително писмено разрешение. В допълнение на гореизложеното, за да избегнем ненужно забавяне или недоразумение, е важно да бъдем своевременно уведомявани относно намеренията Ви за издаване на такъв документ.

Други услуги

Нашата отговорност за услугите, включени в настоящото писмо обхваща само периода, за който сме ангажирани като одитори. В допълнение този ангажимент включва само услугите описани в това писмо в раздел „Цел и обхват на одита“. Нашите разходи и отработено одиторско време за други услуги, извън обхвата на ангажимента – одит на финансов отчет ще бъдат допълнително фактурирани на дружеството.

Право на прекратяване на услугите поради неплащане

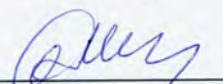
Наше право е да спрем или да преустановим изпълнението на услугите в случай на неплащане. Дружеството е длъжно да ни възстанови всички разходи до датата на прекратяване и да ни компенсира за отработеното време.

Друга свързана информация

Одиторската документация по този ангажимент е наша собственост и е конфиденциална информация. Във връзка с изпълнение на регулаторни изисквания за контрол върху качеството на одиторските услуги е възможно да бъде изискано от нас предоставянето на цялата или част от тази документация. Ако тези регулаторни органи изискат това от нас, ние ще предоставим документацията, обект на контрол. Дружеството дава съгласието си и ни разрешава да осигурим достъп до документите на регулаторните органи, при горните условия.

Това писмо е неразделна част от договора помежду ни, съответстващ на изискванията на българското законодателство, където сме договорили срокове за изпълнение на одиторския ангажимент, достъп на сътрудници до ангажимента, размера на хонорара за изпълнение на ангажимента и сроковете за плащане.

Моля Ви да подпишете и върнете приложения екземпляр от настоящото писмо като потвърждение и съгласие с условията на одита на финансовия отчет, включително и нашите отговорности.


Радка Боевска,
д.е.с, регистриран одитор

Потвърдено и прието от името на „Икем“ АД

на 15.12.2016
(дата)

от:

Михаил Девков - изп. директор
(имена и длъжност)



ДОГОВОР

Днес 15.12.2016 год. в гр.София, на основание чл. 38 от Закона за счетоводство, чл.9 от Закона за независимия финансов одит, чл. 280 - 292 от Закона за задълженията и договорите се сключи настоящият договор между:

1. „ИКЕМ” АД, гр. София, БУЛСТАТ 202016857, адрес гр.София,1000, район Триадница, ул. "Денкоглу" No 1, ет. 4, представлявано от Илия Левков, изпълнителен директор, наричано за краткост „ВЪЗЛОЖИТЕЛ” от една страна, и от друга

2. РАДКА МАРИНОВА БОЕВСКА- регистриран одитор, диплома No 0270, със седалище и данъчен адрес-гр.София,п.к.1233,бул. “Кн.Мария Луиза” 116 вх. “Б” ап.4; Идентификационен № 121151316, наричан за краткост **“ИЗПЪЛНИТЕЛ”**

се сключи настоящият договор за следното:

I. ПРЕДМЕТ НА ДОГОВОРА

Чл. 1. (1) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ предлага, а ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ приема да извърши независим финансов одит на годишен финансов отчет за 2016 г., изготвен по Националните счетоводни стандарти, в съответствие със Закона за независимия финансов одит и Националните счетоводни стандарти .

(2) Отговорен за извършването на одита е д.е.с.- регистриран одитор: Радка Маринова Боевска - № 0270/1994 г.

II. СРОК НА ДОГОВОРА

Чл. 2. Дейността на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ по този договор започва от датата на подписване на договора.

Чл. 3. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да изготви окончателен одиторски доклад за годишния финансов отчет и писмо до ръководството не по-рано от 30 дни от получаването на официално приет финансов отчет, представен заедно с Доклада за дейността и всяка друга информация, която органите за управление на дружеството представят към одитирания отчет, както и подписано представително писмо.

III. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА СТРАНИТЕ

Чл. 4. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ се задължава:

- (1) Да предостави изготвения Годишен финансов отчет и приложението съобразно приложимите счетоводни стандарти и годишния доклад за дейността съгл.Глава Седма на Закона за счетоводството на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.
- (2) Да осигури на своя територия нормални условия за работа на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.
- (3) Да осигури достъп до всички данни и документи, необходими за извършването на одита.
- (4) Да осигури съдействието на всички служебни лица при изпълнението на предмета на договора от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, както и да осигури

- добросъвестното и своевременно предоставяне на необходимата информация.
- (5) Да не накарнява дълга на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ да упражнява дейността си по съвест и разум.
 - (6) Да заплати на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ възнаграждението в сроковете и размерите определени с настоящия договор, независимо от вида на одиторския доклад.
 - (7) Изготвянето и представянето на данъчни декларации е задължение на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ. И двете страни потвърждават, че българските данъчни органи имат право да направят свои проверки на всички данъчни декларации и първични документи, и че одиторското мнение по годишния финансов отчет не представлява твърдение, че окончателният отчет и данъчните декларации, представени от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, ще бъдат приети от данъчните органи.
 - (8) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ носи отговорност за воденето на точни и пълни счетоводни записи, за истинността на първичните счетоводни документи и за поддържането на надеждна система за вътрешен контрол и изготвянето на годишен финансов отчет, в пълно съответствие с изискванията на приложимата счетоводна рамка. Отговорността за верността на информацията във финансовите отчети се носи от ръководството на Възложителя.
 - (9) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ е отговорен за откриването и предотвратяването на нередности, дължащи се на грешка или злоупотреби.
 - (10) да предостави на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ информация за плащанията и постъпленията над 30 000 лева в брой, съгласно изисквания на чл.11а на ЗМИП.
 - (11) да потвърди писмено всички изявления направени по време на одита под формата на „Представително писмо от ръководството“ адресирано до одитора.

Чл. 5. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право:

- (1) Да бъде текущо информиран за хода на проверката.
- (2) Да получи доклад с изразено одиторско мнение.
- (3) Да получи отделно писмо, в което да бъдат засегнати всички съществени слабости на системата за вътрешен контрол, счетоводната система, текущото счетоводно отчитане и съставянето на годишния финансов отчет, ако такива са станали известни на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ в хода на одита.
- (4) Да получи от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ консултации по предмета на договора, свързани със съставянето на годишния финансов отчет.

Чл. 6. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава:

- (1) да извърши независим финансов одит на финансов отчет за 2016 г. на Възложителя в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и Закона за независимия финансов одит. Изпълнителят носи отговорност за изготвянето и представянето на одиторските доклади.
- (2) да пази в тайна информацията, която му е станала известна по повод проверката на годишния финансов отчет, да контролира работата на определените от него специалисти за извършване на проверката по чл.1. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ е запознат и приема, че одиторското досие е обект на преглед от лица, различни от ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ и неговият екип, в рамките на контрола упражняван от ИДЕС и Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.
- (3) да уведоми писмено ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за всички обстоятелства, които биха накарнали независимостта му при изпълнение на одит ангажимента и за

предприетите предпазни мерки.

- (4) при осъществяване на проверката по чл.1 да съблюдава действащото законодателство. Да предостави на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ доклад съгласно Международните одиторски стандарти и чл.13 от Закона за независимия финансов одит, с изразено независимо одиторско мнение върху годишния финансов отчет.
- (5) да изготви работна одиторска програма за проверка на отделните обекти на отчитане и съгласува с ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, възможните срокове за изпълнението ѝ.
- (6) след приключване на одита да представи Писмо до ръководството, в което да посочи всички констатирани пропуски, в системата на вътрешния контрол и системата на счетоводно отчитане, ако такива са му станали известни, при опазване на активите на дружеството, спазване на изискванията на Търговския закон, Закона за счетоводство, данъчното законодателство и нормативни актове специфични за дейността на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

Чл. 7. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ има право:

- (1) да извършва необходимите по негова преценка проверки и процедури за събиране на доказателства, подкрепящи сумите и оповестяванията в годишния финансов отчет.
- (2) при несвоевременно предоставяне на необходимата информация от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, да счита уговорения срок за изпълнение на проверката по чл.1 за съответно удължен с дните на забавата.
- (3) да поиска промяна на срока за изпълнение на предмета на договора в случай, че одит процеса налага това.
- (4) да ползва необходимата информация и да изисква в определен срок изготвянето на такава във връзка с изпълнението на предмета на договора.
- (5) да използва помощници-технически изпълнители и експерти при необходимост, различни от предварително определения одиторски екип, които работят под негово ръководство след съгласуване с ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.
- (6) да получи уговореното в Раздел IV от настоящия договор по размери и срокове възнаграждение.

Чл.8. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ може да бъде командирован за сметка на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в страната и чужбина във връзка с предмета на договора. Командировъчните суми и транспортни разходи, както и други преки разходи на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ във връзка с изпълнение на настоящия договор се заплащат от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в допълнение към сумата на дължимото възнаграждение по **чл.13.**

Чл.9. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ не носи отговорност за предоставените му неистински документи или документи с невярно съдържание, както и такива с непълна или неточна информация.

Чл.10. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ носи пълна отговорност за коректността и истинността на информацията в първичните счетоводни документи и друга документация, въз основа на които е изготвен финансовия отчет.

Чл.11. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ носи отговорност за законосъобразността на своите действия, съгласно действащите нормативни актове за срока на договора.

Чл.12. Ако възникнат забавяния при предоставянето на информация от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ

или други въпроси, изискващи допълнителна работа от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, или възникнат забавяния по други причини извън контрола на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, той ще ги обсъди с ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и има право да отложи приключването на одита до разрешаването им.

IV. ЦЕНА И НАЧИН НА ПЛАЩАНЕ

Чл. 13. За дейността си по този договор ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ ще получи от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ възнаграждение в размер на **1200.00 лв.** (Хиляда и двеста лева) без ДДС, с ДДС **1440.00 лева** (Хиляда четиристотин и четиридесет лева). Фирмата е регистрирана по ЗДДС.

Чл. 14. (1) Плащането на дължимото възнаграждение се извършва по банков път, по банкова сметка на Изпълнителя:

Банковата сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ е :

ЕТ "Топля-Радка Боевска"

IBAN: BG35UNCR96601010647803

SWIFT BIC код - UNCRBGSF ,

УниКредит Булбанк, , както следва:

- (2) авансово - 50 % от одиторското възнаграждение, платимо в 10-дневен срок от датата на сключване на договора.
- (3) при представяне на проект на одиторски доклад - 50 % от одиторското възнаграждение, платимо в три дневен срок преди заверка на финансовия отчет и издаване окончателен одиторски доклад.

Чл.15. Договореното в **чл.13** възнаграждение е дължимо, независимо от вида на одиторския доклад

V. ОДИТОРСКИ ДОКЛАДИ

Чл.16. Съгласно чл.1 от настоящия договор ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да изготви одиторски доклад в съответствие с Международните одиторски стандарти и Закона за независимия финансов одит.

Чл.17. Изпълнителят ще изготви и писмо адресирано до ръководството на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, което ще засяга всички съществени слабости на системата за вътрешен контрол, ако такива са установени по време на одита.

VI. СПОРОВЕ И САНКЦИИ

Чл.18. Страните по този договор ще се стремят да уреждат споровете помежду си на принципа на добрата воля и взаимно зачитане, при спазване на приложимото българско законодателство. В случай, че не бъде постигнато споразумение, заинтересованата страна отнася спора за решаване пред компетентния български съд. Приложимо е българското материално и процесуално право.

VII. ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ДОГОВОРА

Чл.19. Договорът може да бъде прекратен при неизпълнение на дейността по чл.1 от настоящия договор.

Чл.20. Договорът може да бъде прекратен по взаимно съгласие на страните.

Чл.21. При виновно неизпълнение на задълженията по договора на една от страните, изправната страна може да развали договора.

VIII. ОБЩИ РАЗПОРЕДБИ

Чл.22. Изменения по този договор могат да се правят от страните в писмена форма, по взаимно съгласие.

Чл.23. Страните по договора се задължават: да се информират писмено взаимно и своевременно за всички проблеми, възникнали в процеса на изпълнение на договора, които могат да доведат до забавянето му и да преговарят преди да се пристъпи, от която и да било изправна страна на прилагане на договорените санкции спрямо неизправната страна или за прекратяване на договора.

Чл.24. Подписването на настоящия договор ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ декларира, че не попада в ограниченията на чл. 53 и 54 от Закона за независимия финансов одит.

Чл.25. Неразделна част от настоящия договор е подписаното между страните Писмо за поемане на ангажимент от 16.12.2016 година.

Настоящият договор се състави и подписа в два еднообразни екземпляра на български език – по един за всяка от страните.

ЗА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ:

Илия Левков
Изпълнителен директор „ИКЕМ“ АД



ЗА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ:

Радка Боевска
регистриран одитор

До
Радка Боевска
Дипломиран експерт-счетоводител
Регистриран одитор,

гр.София,
.....05.20167 г.

Относно: Съдебно състояние на „ИКЕМ“ АД за 2016 година, във връзка с одита на финансов отчет за 2016 година.

Уважаема госпожа Боевска,

Във връзка с приключване на одита на финансовия отчет на „ИКЕМ“ АД за годината завършваща на 31 Декември 2016 година, ние извършихме процедури с цел идентифициране на събития и получаване на информация, относно съдебни претенции към нашето дружество, които биха довели до бъдещи изходящи парични потоци или загуби на активи.

В резултат на това ние потвърждаваме, че към датата на настоящото писмо не ни е известно управляваното от нас дружеството да е страна по съдебни дела.

С уважение,

Изпълнителен директор:
/Илия левков /



Гл.Счетоводител(Съставител):
/Иван Вълканов/

A large, stylized blue ink handwritten signature, likely of Ivan Vulkhanov, written over the bottom right of the page.

До
Регистрираният одитор:
Радка Боевска

гр.София,
дата:16.05.2017г

Относно: *Информация за събития след датата на баланса, във връзка с одита на годишния финансов отчет за 2016 година на „ИКЕМ“ АД*

Уважаема госпожо Боевска,

Съгласно изискванията на Счетоводен Стандарт 10 „Събития настъпили след датата на баланса” във финансовите отчети, съставени съгласно Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и Закона за счетоводство, извършихме процедури за идентифициране на събитията, настъпили след датата на баланса, като потвърждаваме следната информация:

- Не са настъпили значими промени в условията за търговия и икономическия климат, в който Дружеството работи;
- Не са настъпили никакви събития в известните ни области на риск и в условните ангажименти, както и не са вписани нови неотменими ангажименти, заеми или гаранции, извън оповестените;
- Не са настъпили никакви събития в отношенията на Дружеството с неговите клиенти, служители, основни доставчици и правителството, а също и в резултат на влиянието на значителни промени във валутния курс;
- Не планираме продажби или придобивания на съществени активи.
- Не предвиждаме сключване на споразумения за преобразуване на Дружеството, или ликвидация;
- Не са настъпили значими промени в статуса на позициите, осчетоводени във финансовия отчет, въз основа на предварителни и неокончателни данни;
- Няма обичайни корекции или други събития, настъпили след края на годината;

Не са настъпили никакви събития, които да поставят под въпрос адекватността на приложената счетоводна политика по отношение на валидността на предположението за действащо предприятие независимо от това, че чистата стойност на имуществото на Дружеството по чл.247а, ал.2 на Търговския закон е под размера на вписания капитал и Дружеството попада в презумцията на чл.252, ал 1, т.5.

- Не са възникнали други въпроси, свързани с отчетите;
- Не са настъпили събития след датата на баланса, които биха изисквали корекция или оповестяване във финансовия отчет за 2016 г.

Изпълнителен директор:
/Илия Левков /

Гл.Счетоводител(Съставител):
/Иван Вълканов/



До
РАДКА МАРИНОВА БОЕВСКА
Регистриран одитор
гр. София
.....05.2017

ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО ОТ РЪКОВОДСТВОТО

На

„ИКЕМ” АД

Уважаема госпожо Боевска,

Предоставяме Ви настоящото писмо във връзка с одита на финансовия отчет на „ИКЕМ” АД (Дружеството) гр. София, който включва счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и приложение, състоящо се от справка за не текущите активи, както и обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики и други пояснителни сведения за годината, завършваща на 31 декември 2016 година, с цел изразяване на одиторското Ви мнение върху финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2016 година.

Ние от името на Ръководството на „ИКЕМ” АД потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България и българското счетоводно законодателство.

Потвърждаваме, доколкото ни е известно, следните факти и обстоятелства като изявления:

- Ние Ви предоставихме всички счетоводни регистри и документи на Дружеството, които имат отношение към изготвянето на финансовия отчет.
- Всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2016 г.
- Декларираме, че приходите и разходите по всички сключени договори за продажби и сделки са признати в Отчета за приходи и разходи, съгласно правилата на приложимите счетоводни стандарти.
- Във финансовия отчет няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски.

- Потвърждаваме, че:

- Отговорността за изготвяне на финансовия отчет се носи от ръководството на Дружеството.

- Потвърждаваме, изчерпателността и достоверността на представената информация във финансовия отчет на Дружеството.
- Дружеството е спазило всички аспекти на договорни условия, които биха могли да окажат съществен ефект върху финансовия отчет, в случай на неспазване.
- Не е имало случаи на неспазване на изисквания на регулаторни органи, които биха могли да окажат съществено влияние върху индивидуалния финансов отчет, в случай на неспазване.
- Не е имало случаи и ситуации на нередности и нарушения, в които да са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на счетоводната система и системата на вътрешен контрол или които биха могли да имат съществено отражение върху финансовия отчет.

- Потвърждаваме, че:

- а) Разбираме, че терминът „измама” включва: грешки, които произтичат от умишлено подправяне на финансовия отчет; и грешки, които произтичат от присвояване на активи. Грешките свързани с умишлено подправяне на финансовите отчети са преднамерени грешки, които включват не представяне на суми или представяне на информация, целяща да заблуди потребителите на финансовите отчети. Грешките свързани с присвояването на активи, включват кражбите на активи на дружеството, често съпроводена с неверни или подвеждащи документи, целящи да прикрият фактите, че активите липсват или са били обект на залози без надлежна оторизация.

- б) Поемаме отговорността за проектиране, внедряване и поддържане на системата за вътрешен контрол в Дружеството, който има за цел да предотврати или констатира измами и грешки.

- в) Поемаме отговорността за поддържане на система от счетоводни сметки, адекватни счетоводни политики и правила на счетоводно отчитане в Дружеството, както и система за процедури, които да имат за цел изготвяне на достоверен финансов отчет

- г) Няма случаи на измами или подозрения за измами по отношение на Дружеството от страна на :

- Ръководство;

- Служители, които имат съществени отговорности за функционирането на вътрешния контрол; или

-Други страни, които биха могли да окажат съществено влияние върху финансовия отчет.

- Следната информация е надлежно осчетоводена и в случаите, когато това е необходимо, е оповестена:
 - а) няма загуби, възникнали в резултат на неотменими ангажименти с доставчици и клиенти;
 - б) няма поети договорености и опции за обратно изкупуване на предварително продадени активи;
- Потвърждаваме пълнотата на предоставената информация относно идентифицирането на свързаните лица и сделките с тях, които са съществени за целите на финансовия отчет. Свързаните лица, сделките и разчетите с тях са отчетени вярно и когато е необходимо, са оповестени в бележките към финансовия отчет. В настоящото писмо дефинициите за свързани лица и сделки между свързани лица, ние ги разглеждаме както са определени в СС „Оповестяване на свързани лица“.
- Отразили сме и сме оповестили вярно всички пасиви, съществуващи и имащи условен характер и сме оповестили във финансовия отчет всички писмени и устни гаранции, които сме дали на трети лица
- Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификация на активите и пасивите, отразени във финансовия отчет.
- Не е имало преустановяване на дейност и нямаме планове за преустановяване на дейност в Дружеството и/или други планове, които биха променили съществено стойностния размер или класификация на активите и пасивите, отразени във финансовия отчет.
- Материалните запаси са отразени по стойност, не надвишаваща тяхната нетна реализуема стойност.
- Дружеството има задоволителни права на собственост върху всички активи, представени във финансовия отчет.
- Финансовият отчет оповестява всички въпроси, които са ни известни по отношение на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, включително всички важни събития и условия, както и нашите планове за бъдещи действия, независимо от това че чистата стойност на имуществото на Дружеството по чл.247а, ал.2 на Търговския закон е под размера на вписания капитал и Дружеството попада в презумцията на чл.252, ал 1, т.5.

- Всички сделки за продажби са окончателни и няма допълнителни споразумения с клиенти и други условия, които да допускат връщането на получени средства.
- Вземанията, представени във финансовия отчет, включват признати вземания от клиенти по продажби и други вземания, възникнали преди или на датата на изготвянето на Счетоводния баланс. Считаме, че не следва да бъдат обезценени Вземанията, които не са събрани към датата на баланса и чийто срок надхвърля една година от датата на възникването им.
- Нямаме планове или намерения, които могат съществено да променят балансовите стойности или класификацията на активите и пасивите, отразени във финансовия отчет. Смятаме, че стойностите на всички активи са възстановими.
- Потвърждаваме, че сме прегледали всички финансови активи и пасиви, налични към 31 декември 2016, и сме ги класифицирали вярно в следните групи:
 - финасови активи и пасиви, представени по справедлива стойност
 - заеми и вземания, възникнали в Дружеството,

в съответствие с СС 32 „Финансови инструменти:Признаване и оценка и че те са отчетени вярно по справедлива стойност, амортизирана стойност или себестойност, съгласно класификацията им.

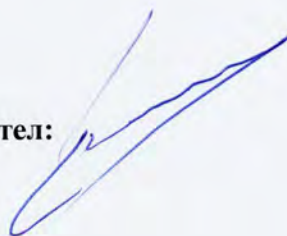
- Определихме всички компоненти на дълготрайните активи със съществена стойност и ги амортизирахме отделно в съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи”.
- Дружеството не е страна по договори за покупко-продажба, деноминирани в чуждестранна валута за наличието на внедрени валутни деривативи.
- Изчисленията на текущия и отложения разход (приход) за данъци и свързаните текущи и отложени данъчни активи и пасиви се основават на изискванията на действащото законодателство.
- Дружеството притежава задоволителни права върху всички активи. Върху тях няма наложени запори или тежести. Няма ипотекирани активи.
- Потвърждаваме, че представените активи във финансовия отчет не са обект на обезпечения и други условни задължения.
- Всички реално съществуващи и условни задължения на Дружеството са отразени или оповестени, както това е необходимо.

- Няма формални или неформални споразумения за компенсиране на насрещни задължения с наши суми по парични сметки или инвестиции.
- Не съществуват предявени иски в връзка със съдебни дела към дружеството, които да не сме оповестили в приложението към финансовия отчет за 2016 г. и да не сме начислили провизии.
- Ние потвърждаваме, че ръководството на: „ИКЕМ“ АД, носи своята отговорност по отношение на всички отразени данъчни и осигурителни задължения във финансовия отчет, имайки предвид че българските данъчни власти имат правото да извършват своите детайлни проверки за правилността на начислените и внесени данъчни и осигурителни задължения.
- Не са настъпили събития след датата на финансовия отчет, които да налагат корекции или отделно оповестяване във финансовия отчет.
- Финансовият отчет отразява всички известни ни факти и обстоятелства, които се отнасят до способността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, включително значими условия и събития, както и нашите планове

С уважение,

Главен счетоводител:

Иван Вълканов



Изпълнителен директор:

Илия Левков



ПРОТОКОЛ

Днес 22.05 2017 год. в гр. София между „ИКЕМ“ АД представлявано от Илия Левков—изпълнителен директор от една страна като възложител и Радка Маринова Боевска- регистриран одитор от друга страна-изпълнител по договор за извършване на независим финансов одит на ГФО за периода 01.01.2016-31.12.2016 година се извърши предаване на подписан от страна на изпълнителя:

1. Одиторски доклад съгласно Международните одиторски стандарти.
2. Заверени съгласно одиторски доклад Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за паричните потоци и Отчет за собствения капитал.

Възложител:



Изпълнител:

.....