СВраков и МилеВ ООД

Тел.: (+359 52) 631 911
факс: (+359 52) 609 737
e-mail: office@svrakovandmilev.com
www.svrakovandmilev.com

бул. „Мария Луиза" 9
Варна 9000
България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Акционерите на
„Фикосота Холдинг" – АД
Шумен

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален годишен финансов отчет на **„Фикосота Холдинг" – АД** (дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 г. и 2014 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в капитала, отчет за паричните потоци за годините, завършващи тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 22.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален годишен финансов отчет, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален годишен финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен, така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Основание за квалифицирано одиторско мнение

В отчета за финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2015 г. са представени дълготрайни нематериални активи, състоящи се от права върху търговски марки с преносна стойност за 299 хил. лв. Тези нематериалните активи са придобити чрез покупка от свързано лице през 2011 г. и впоследствие са му предоставени обратно за използване под формата на лицензии за срок от 10 г., в резултат, на което са отчетени приходи за бъдещи периоди в размер на 271 хил. лв. Този начин на отчитане и съответно представяне на цитираните нематериални активи във финансовия отчет на дружеството към 31 декември 2015 г., както и на ефектите от предоставянето им като лицензии съгласно сключените договори за наем, не е в съответствие с основния принцип за предимство на икономическото съдържание над правната форма и конкретно на изискванията на МСС 17 Лизинг. Ние считаме, че сделките по придобиването чрез покупка и съответно непосредственото предоставяне на тези нематериални активи под наем на дружеството, което е техен първоначален собственик, следва да бъде отчетено и представено като сделка по обратен лизинг. В резултат на това в отчета за финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2015 г. не следва да бъдат представени дълготрайни нематериални активи по преносна стойност за 299 хил. лв. и съответно приходи за бъдещи периоди в общ размер на 271 хил. лв. Нетният ефект в размер на 28 хил. лв. следва да бъде представен като вземане по главница, възникнала от предоставените при условията на обратен лизинг нематериални активи, а дължимата за оставащия период на договора лихва за 271 хил. лв. следва да бъде оповестена. Различният начин на представяне не води до промени в отчетения финансов резултат за годината и съответно в размера на представените нетни активи към 31 декември 2015 г.

Одиторско мнение

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в параграф *Основание за квалифицирано одиторско мнение* по-горе, индивидуалният годишен финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2015 г. и 2014 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годините, завършващи тогава, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение обръщаме внимание към оповестеното в точка 2.4. Консолидация от пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет. *„Към 31 декември 2015 г. дружеството притежава дъщерни дружества, регистрирани в страната и чужбина. В настоящия финансов отчет инвестициите в дъщерните дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. Дружеството изготвя и консолидиран финансов отчет, който съгласно установените традиции и практика на регулаторните органи в България се представя след одобряване на индивидуалния финансов отчет."*

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, отговорно за изготвянето, на който е ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е изложен от стр. 23 до стр. 24. Част от изложената в годишния доклад за дейността информация няма финансов характер. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е използвана в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение в Европейския съюз.

Николай Колев
Регистриран одитор

Специализирано одиторско предприятие
Варна
Рег. № 057
"СВРАКОВ И МЛАДЕН" ООД

Антон Свраков
Управител

28 март 2016 г.
Варна