Доклад за дейността за 2017 г.

„КПМГ Одит“ ООД

© 2018 КПМГ Одит ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Кооператив („КПМГ Интернешънъл"), швейцарско юридическо лице. Всички права запазени.

Ниво на поверителност: Поверително

Доклад за дейността за 2017 г.
„КПМГ Одит" ООД
март 2018 г.

Съдържание

1	Корпоративна структура и управление	1
2	Описание на дейността	1
3	Капиталови ресурси	2
4	Преглед на развитието, резултатите от дейността на Дружеството и експозиция към основните групи финансови рискове	2
4.1	Структура на разходите и приходите	2
4.2	Препратки към годишния финансов отчет	3
4.2.1	Дълготрайни активи	3
4.2.2	Вземания	3
4.2.3	Парични средства	3
4.2.4	Текущи и нетекущи задължения	3
4.3	Финансови инструменти и управление на финансовите рискове	4
4.3.1	Кредитен риск	4
4.3.2	Ликвиден риск	5
4.3.3	Ценови риск	5
4.4	Структура на персонала	5
5	Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване	6
6	Научноизследователска и развойна дейност през 2017 г.	6
7	Стопански цели за 2018 г.	6
8	Отговорности на ръководството	6

© 2018 КПМГ Одит ООД. Всички права запазени.
Ниво на поверителност: Поверително

Доклад за дейността за 2017 г.
„КПМГ Одит" ООД
март 2018 г.

1 Корпоративна структура и управление

„КПМГ Одит" ООД („КПМГ Одит" или „Дружеството") е дружество, асоциирано с „КПМГ Интернешънъл Кооператив" („КПМГ Интернешънъл"). КПМГ Интернешънъл е швейцарски кооператив, който е юридическо лице, учредено съгласно швейцарското законодателство. Това е организацията, с която са свързани всички фирми – членки на КПМГ мрежата. Допълнителна информация относно КПМГ Интернешънъл, неговите дейности и отношенията ни с него като независима фирма членка са публикувани в Приложението към Доклада за прозрачност на КПМГ Интернешънъл за 2017 г.

КПМГ Интернешънъл е глобална мрежа от фирми за професионални услуги, които предоставят одиторски, данъчни и консултантски услуги на широк кръг от организации от публичния и частния сектор. Структурата на КПМГ Интернешънъл цели да допринесе за постигане на последователност в качеството на предоставяните услугите и за спазване на общи ценности, независимо къде работи фирмата членка.

КПМГ Одит е дружество с ограничена отговорност, учредено през 1992 г. и вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 040595851, със седалище и адрес на управление в гр. София 1404, бул. „България" № 45/А.

Мажоритарен съдружник, притежаващ 76% от капитала на КПМГ Одит, е „КПМГ ЦИЕ Холдингс Лимитид", одиторско дружество, регистрирано в Кипър. Останалите 24% от капитала са собственост на две физически лица – регистрирани одитори в България, притежаващи по 12% от капитала.

Органите на управление на Дружеството са Общото събрание на съдружниците и управителите.

Гергана Мантаркова и Цветелинка Колева управляват и представляват Дружеството самостоятелно. Другите управители: Добрина Калоянова, Иван Андонов и Мария Пенева, представляват Дружеството винаги заедно с Гергана Мантаркова или Цветелинка Колева.

Информацията относно структурата на собственост на Дружеството, управляващите органи, както и другите обстоятелства, подлежащи на вписване по закон, е публично достъпна по партидата на Дружеството в Търговския регистър при Агенцията по вписванията.

2 Описание на дейността

КПМГ Одит осъществява дейност по извършване на финансов одит на финансови отчети на предприятия и на друга финансова информация, консултации и други услуги, свързани с финансов одит, съгласно българското законодателство.

КПМГ Одит е одиторско дружество, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) в България, и е вписано в регистъра на регистрираните одитори, воден от ИДЕС, с регистрационен № 045.

© 2018 КПМГ Одит ООД. Всички права запазени.
Ниво на поверителност: Поверително

През 2017 г., в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит относно одиторските дружества, беше извършено преструктуриране на дружествата от мрежата на КПМГ в България: КПМГ Одит и „КПМГ България" ЕООД, за отделяне на неодиторските (консултантски) услуги от одиторските услуги. На 1 септември 2017 г. КПМГ Одит прехвърли към „КПМГ България" ЕООД, ЕИК 121489246, част от своето търговско предприятие като съвкупност от права, задължения и фактически отношения, свързани с предоставянето на консултантски услуги, по смисъла на чл. 15 от Търговския закон. Прехвърлянето е надлежно вписано в Търговския регистър.

Повече информация относно бизнес комбинацията е налична в бележка 11 на финансовия отчет.

3 Капиталови ресурси

Основният капитал на Дружеството не е променян спрямо предходната година и е в размер на 174 хиляди лева.

Към 31 декември 2017 г. Дружеството отчита неразпределени печалби в размер на 1,391 хиляди лева. Финансовият резултат за текущия период е загуба в размер на 301 хиляди лева след данъчно облагане.

4 Преглед на развитието, резултатите от дейността на Дружеството и експозиция към основните групи финансови рискове

Анализът на резултатите от дейността на Дружеството е изготвен на база отчета за 2017 г. и представената в него сравнителна информация за 2016 г. в хиляди лева относно продължаващата дейност.

4.1 Структура на разходите и приходите

Разходи	2017	2016
Разходи за материали	2%	2%
Разходи за външни услуги	32%	25%
Разходи за амортизации	2%	3%
Разходи за персонала	52%	55%
Други разходи	12%	15%
Общо	100%	100%

Въпреки промяната в обхвата на оказваните услуги, през отчетния период няма съществена промяна в структурата на разходите за оперативна дейност, като

© 2018 КПМГ Одит ООД. Всички права запазени.
Ниво на поверителност: Поверително

разходите за заплати и възнаграждения запазват относителния си дял от над 50% от общата сума на разходите.

4.2 Препратки към годишния финансов отчет

Финансовият отчет е изготвен по закон в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

Няма промяна в счетоводната политика на Дружеството. Съгласно изискванията на МСФО 5, отчетът за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход представя отделно резултатите от продължаваща и преустановена дейност.

4.2.1 Дълготрайни активи

Информация за дълготрайните материални и нематериални активи на Дружеството може да бъде намерена съответно в бележки 12 и 13 на годишния финансов отчет.

Както е посочено по-горе в настоящия доклад, през 2017 г. като част от бизнес комбинация КПМГ Одит прехвърли към „КПМГ България" ЕООД дълготрайни активи на стойност 551 хиляди лева.

Дружеството инвестира главно в подновяване на компютърната техника, необходима за дейността му.

4.2.2 Вземания

Нетекущите вземания на Дружеството в размер на 821 хиляди лева касаят дългосрочната част от възнаграждението, свързано с прехвърлянето на част от търговското предприятие, свързана с предоставянето на консултантски услуги към „КПМГ България" ЕООД.

Текущите търговски вземания на Дружеството са в размер на 3,477 хиляди лева. Повече информация за структурата на вземанията е налична в бележки 15 и 28 на годишния финансов отчет.

4.2.3 Парични средства

Паричните средства на Дружеството представляват салда по банкови сметки на стойност 231 хиляди лева и 11 хиляди лева в брой към датата на изготвяне на отчета.

4.2.4 Текущи и нетекущи задължения

Задълженията на Дружеството са текущи по своя характер.

Сумите на текущите задължения включват задължения към персонала и сътрудници в размер на 155 хиляди лева, състоящи се главно от начисления за компенсируеми отпуски, задължения към бюджета в размер на 340 хиляди лева, състоящи се главно от ДДС и корпоративни данъци, банков овърдафт в размер на

© 2018 КПМГ Одит ООД. Всички права запазени.
Ниво на поверителност: Поверително

725 хиляди лева, както и задължения към свързани лица, повече информация за които може да бъде намерена в бележка 28 на годишния финансов отчет.

4.3 Финансови инструменти и управление на финансовите рискове

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2017 г. Ръководството счита, че отчетните стойности на финансови инструменти, представени в бележките към годишния финансов отчет, са разумни приближения на техните справедливи стойности (Ниво 3):

— краткосрочните вземания (бележки 15 и 28)

— дългосрочни вземания (бележка 11)

— краткосрочните финансови пасиви, включващи получен банков овърдрафт (бележка 22)

— търговски и други задължения (бележки 24, 26, и 28)

— парични средства (бележка 17).

Дружеството има експозиция към следните рискове, възникващи от употреба на финансови инструменти: кредитен, ликвиден и пазарен.

Управляващите органи носят отговорност за установяване и управление на рисковете, на които Дружеството е изложено.

4.3.1 Кредитен риск

Кредитният риск на Дружеството се състои в риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорени финансови задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия за извършване на услуга и плащане. Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания. Това включва загубата за групи сходни активи – вземания, определена на база на предходен опит за плащания по такива активи.

© 2018 КПМГ Одит ООД. Всички права запазени.
Ниво на поверителност: Поверително

4.3.2 Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди неговата репутация. Дружеството регулярно изплаща текущите си задължения и обслужва банковите си кредити.

4.3.3 Ценови риск

Ценовият риск отразява лихвения риск, валутния риск и други рискове, свързани с пазарните цени по отношение на финансовите инструменти на Дружеството. Целта на управлението на ценовия риск е да контролира експозицията на ценови риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. По кредитните си позиции Дружеството е изложено на лихвен риск спрямо променливата цена на привлечения ресурс.

Дружеството не е изложено на валутен риск. Договорите се сключват основно в евро, което има фиксиран курс към лева. През 2017 г. 93.6% от продажбите на Дружеството са реализирани в български лева и евро.

Допълнителна информация относно видовете рискове се съдържа в бележка 23 на годишния финансов отчет.

4.4 Структура на персонала

Следващата таблица представя структурата на персонала за отчетната и предходната година.

Наименование	2017 г.	2016 г.
Средносписъчен брой на персонала, в т.ч.:	168	222
Ръководни служители	32	43
Аналитични специалисти	105	138
Техници и други приложни специалисти	13	13
Административен персонал	10	14
Нискоквалифицирани работници	8	14

© 2018 КПМГ Одит ООД. Всички права запазени.
Ниво на поверителност: Поверително

5 Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

Няма настъпили събития след изготвянето на годишния финансов отчет, изискващи оповестяване.

6 Научноизследователска и развойна дейност през 2017 г.

През отчетната година Дружеството не е извършвало научноизследователска и развойна дейност.

7 Стопански цели за 2018 г.

В постоянно изменящата се среда на независимия финансов одит нашият ангажимент към качеството и спазването както на международните, така и на местните професионални и етични стандарти е константа.

Прилагаме стриктни програми, които спомагат за високото качество на услугите. Спазваме комплексни стандарти на базата на Рамката за качеството на одита на КПМГ Интернешънъл и сме изградили мрежи, които предоставят подкрепа на всеки одитор.

Смятаме, че привличането и задържането на най-добрите професионалисти и прилагането на експертни познания и познания в различни отрасли ще ни дадат възможност да предложим резултати в полза на нашите клиенти и обществото. Продължаваме да развиваме нашите възможности, за да отговорим на нуждите на нашите клиенти в дигиталната епоха, особено в дигиталната трансформация и анализите на данни.

8 Отговорности на ръководството

Съгласно българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по българското счетоводно законодателство Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския съюз.

© 2018 КПМГ Одит ООД. Всички права запазени.
Ниво на поверителност: Поверително

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на Дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2017 г.

Управител:



Гергана Мантаркова

1 март 2018 г.

гр. София

© 2018 КПМГ Одит ООД. Всички права запазени.
Ниво на поверителност: Поверително