

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До: Собственика на
„АЙДЕА“ ЕАД
Гр. София

Доклад върху финансов отчет

Извърших одит на приложения финансов отчет на дружество „АЙДЕА“ ЕАД към 31 декември 2015 г., включващ баланс към 31 декември 2015 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и българското законодателство 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 грешка.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от мен одит. Одитът бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовия 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 предприятието, 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 предприятието. 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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен одиторско мнение.

Мнение

По мое мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружество „АЙДЕА“ ЕАД към 31 декември 2015 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и българското законодателство.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщам внимание на следното:

1. Пояснение 2.1 Действащо предприятие към финансовия отчет, където е оповестено, че за 2015 г. Дружеството отчита загуба (загубата за текущата годината е в размер на 340 хил. лв., неразпределената печалба е 35 хил. лв., а непокритата загуба е 659 хил. лв.). Нетните активи на Дружеството към 31 декември 2015 г. са отрицателна величина в размер на 433 хил. лв. Вписаният капитал надвишава собствения капитал с 488 хил.лв. Паричният поток от оперативна дейност е отрицателен в размер на 206 хил.лв..

2. Чистата стойност на имуществото на „АЙДЕА“ ЕАД по смисъла на чл.247а, ал.2 от Търговския закон (ТЗ), е по-ниска от размера на вписания капитал и във връзка с чл.252 от ТЗ, в срок от една година, едноличният собственик на „АЙДЕА“ ЕАД следва да вземе решение относно съществуващия проблем, свързан с принципа – предположение за действащо предприятие.

Тези обстоятелства показват наличието на съществена несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Моето мнение не е модифицирано във връзка с тези въпроси.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2015 г. изготвен съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на чл. 38 ал. 4 от Закона за счетоводството, прегледах годишния доклад за дейността към 31 декември 2015 г. на „АЙДЕА“ ЕАД, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и българското законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Регистриран одитор:
д-р Мариана Михайлова



Гр.София, пл. Райко Даскалов №1, вх.Б, ет.2, ап.18
07 юни 2016 г.

Счетоводен баланс към 31 декември 2015

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)	
		Текуща год.	Предходна год.			Текуща год.	Предходна год.
а		1	2	а		1	2
A. Записан, но невнесен капитал				A. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				I. Записан капитал	9.1	55	55
I. Нематериални активи				II. Премии от емисии	9.2	475	475
1. Търговска репутация	3	233	448	III. Резерви	9.2		
Общо за група I:		233	448	1. Други резерви		1	1
II. Дълготрайни материални активи	3			Общо за група III:		1	1
1. Земи и сгради, в т.ч.:		89	89	IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		(624)	(268)
- земи		15	15	- неразмислена печалба		35	35
- сгради		74	74	- непокрита загуба		(659)	(303)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		65	74	Общо за група IV:		(624)	(268)
Общо за група II:		154	163	V. Текуща печалба (загуба)		(340)	(356)
III. Дългосрочни финансови активи	0			Общо за раздел A:		(433)	(93)
1. Акции и дялове в предприятия от група	3.1.1	1	1	Б. Задължения			
2. Дългосрочни инвестиции		659	692	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		1 024	1 023
3. Други заеми	3.1.2	62	60	до 1 година	11	24	23
Общо за група III:	3.1.3	722	753	над 1 година	10	1 000	1 000
Общо за раздел Б:		1 109	1 364	2. Задължения по получени заеми, в т.ч.:		1 143	904
В. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година	10	1 143	904
I. Материални запаси	5			3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	13	10	7
1. Продукция и стоки, в т.ч.:		453	453	до 1 година		10	7
- продукция		453	453	4. Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	4	1	1
Общо за група I:		453	453	до 1 година		1	1
II. Вземания				5. Други задължения, в т.ч.:	14	51	51
1. Вземания от клиенти и доставчици	6	5	5	до 1 година		51	51
2. Други вземания	7	9	9	Общо за раздел В, в т.ч.:		2 229	1 986
Общо за група II:		14	14	до 1 година		86	82
III. Инвестиции				над 1 година		2 143	1 904
1. Други инвестиции	10	193	-	В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		-	9
Общо за група III:		193	-	-приходи за бъдещи периоди		-	9
IV. Парични средства, в т.ч.:	8						
- в брой		-	3				
- в безсрочни сметки (депозити)		25	68				
Общо за група IV:		25	71				
Общо за раздел В:		685	538				
Г. Разходи за бъдещи периоди		2	-				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		1 796	1 902	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		1 796	1 902

Дата на съставяне: 15.03.2016 г.

Съставил:
 /Елка Стоилова/

Ръководител:
 /Елка Стоилова/

Заверил съгласно одиторски доклад:
 /Д-р Мариана Михайлов

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 25 представляват неразделна част от него.

0203 Мариана Михайлова
 Регистриран одитор

