ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите

На „ПРОГРЕС - АМ" АД

Гр. Пловдив

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ПРОГРЕС - АМ" АД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 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 2018 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.

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 „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с 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 с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

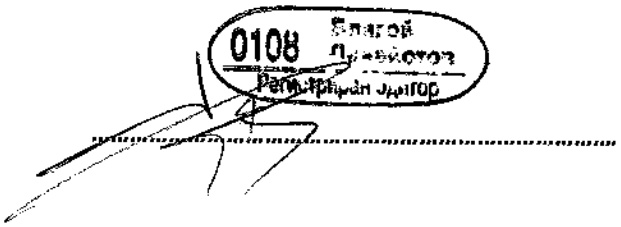
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- ✓ идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- ✓ получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- ✓ оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- ✓ достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да

функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- ✓ оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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



Благой Запрянов Панайотов,

Регистриран одитор № 0108

Гр.Пловдив, ул. „Иван Андонов" № 5

Дата: 05.02.2020 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ПРОГРЕС АМ АД

ЗА ПЕРИОДА 01.01.2018г.- 31.12.2018г.

1.Инвестиционна дейност през 2018г.

През 2018г. дружеството не е осъществявало инвестиционна дейност.

2.Отдаване под наем или аренда имоти на дружеството.

Основната дейност на дружеството е отдаване под наем на собствени имоти – офиси в административната сграда и производствени халета.

3.Финансови резултати от дейността за 2018г.

Отчетени приходи в размер на 450 хил.лева.

Общият размер на разходите на дружеството са 433 хил.лева, в това число материали – 265 хил.лева; външни услуги – 63 хил.лева; разходи за заплати и осигуровки 50 хил.лева; разходи за амортизации 44 хил.лева.; други разходи 11 хил.лева.

Финансовият резултат за 2018г. е печалба 17 хил.лева.

Общият размер на активите към 31.12.2018г. е 539 хил.лева / земи 131 хил.лева; сгради 161 хил.лева; съоръжения и други 19 хил.лева; дългосрочни инвестиции 4 хил.лева; суровини и материали 20 хил.лева; парични средства 204 хил.лева./

Собственият капитал към 31.12.2018г. е 507 хил.лева.

4.Важни събития, настъпили след изготвянето на доклада за дейността към 31.12.2018г.

Няма важни събития след изготвянето на отчета.

5.Цели и политика за управление на финансовия риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под ръководството на управителя на дружеството.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговската си дейност, както и възприетият подход при управление на тези рискове.

Пазарен риск

А.Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки само на вътрешния пазар, затова не е изложено на значителен валутен риск, защото неговите операции и сделки са в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството осъществява доставките си в лева.

Б.Ценови риск

Дружеството не е повлияно от специфични ценови рискове. Дружеството няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондови пазари.

Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са съсредоточени в земя, сгради, парични средства и други дълготрайни активи, затова няма значителна концентрация на кредитен риск.

Ликвиден 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 се поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

За да контролира риска дружеството следи за незабавното плащане на нововъзникнали задължения.

Риск на лихвоносни парични потоци

Дружеството няма лихвоносни сделки, заеми от фирми и облигационни заеми.

6.Информация относно сделките, сключени между дружеството и свързани лица.

През 2018г. дружеството няма сключени сделки със свързани лица.

7.Информация относно промените в управителните и надзорни органи на дружеството.

През 2018г. няма настъпили промени.

8. Информация за размера на възнагражденията, изплатени от дружеството на членовете на Съвета на директорите.

Няма изплатени суми на членовете на Съвета на директорите.

9. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило финансовия отчет в съответствие НСС

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31.12.2018г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите НСС, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

10. Действия в областта на научно-изследователската и развойната дейност

Към 31.12.2018г. няма предприети такива действия.

11. Наличието на клонове на предприятието

Дружеството няма регистрирани други клонове.

12. Вероятно бъдещо развитие

Основна цел на дружеството е да осигури на своите акционери растяща стойност на акциите и текущи доходи чрез разпределение на дивиденти.

Инвестиционните цели на ПРОГРЕС АМ АД са:

- дългосрочно инвестиране на средства в недвижими имоти;
- придобиване на недвижими имоти, с цел отдаването им под наем.

Гр.Пловдив

05.04.2019г.

Управител:

Димитър Узунов

ПРОГРЕС-АМ * ПЛОВДИВ * АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО