# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До**
**Акционерите на**
**"Оптима одит" АД**

## *Доклад върху финансовия отчет*

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **„Оптима одит" АД (Дружеството"),** включващ счетоводния баланс към 31 декември 2011 година и отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал, отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

## Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

## Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на 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 неточности, отклонения и несъответствия.

## База за становище

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 неточности, отклонения и несъответствия 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.

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

## Одиторско мнение

По наше мнение, финансовия отчет дава вярна и честна представа за имущественото и финансово състояние на Дружеството към 31.12.2011 год., както за неговите финансови резултати, промяната в паричните потоци и собствения капитал за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

## *Доклад върху други правни и регулаторни изисквания*

Ние извършихме проверка на годишния доклад за дейността на Дружеството относно съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет за същия отчетен период съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

В резултат на проверката удостоверяваме съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31.12.2011 г. по отношение на финансовата информация.

08.02.2013 г.
гр. София

.....0169 Бойко Маринов регистриран одитор

**Бойко Маринов**
дипломиран експерт-счетоводител
регистриран одитор

**Адрес на одитора: София 1700, ж.к. Студентски град, бл. 6А, вх.Г, ап.7, тел. 02/8626119**

# Годишен финансов отчет към:

## 31.12.2011 г.

| | |
|---|---|
| Име на фирмата | ОПТИМА ОДИТ АД |
| Населено място: | СОФИЯ |
| Адрес | УЛ.Г.С.РАКОВСКИ 76 |
| Телефон | 29 811 131 |
| Факс | |
| e-mail | |
| БУЛСТАТ | 130582707 |
| Ръководител /и/ | ЕМИЛИЯ МАРИНОВА ПАНОВА |
| Съставител на отчета: | СТЕЛА ЛЮБЕНОВА АПОСТОЛОВА |
| Нач. дата ГФО: | 01.01.2011 г. |
| Дата към която е ГФО: | 31.12.2011 г. |
| Дата на изготвяне на ГФО: | 31.03.2012 г. |

**БАЛАНС**

**ОПР**

**ОПП**

**ОСК**

**ПРОВЕРКИ ОТЧЕТ**

**ПРОВЕРКИ ПРИЛОЖЕНИЯ**

**ОПР В ЛВ.**

**ФИНАНСОВ АНАЛИЗ**

Приложение № 1
към СС1

# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
## на ОПТИМА ОДИТ АД
## към 31.12.2011г.

БУЛСТАТ: 130582707

| АКТИВ | Сума (хил.лв.) | | ПАСИВ | Сума (хил.лв.) | |
|---|---|---|---|---|---|
| Раздели, групи статии | текуща год. | предх. год. | Раздели, групи статии | текуща год. | предх. год. |
| а | 1 | 2 | а | 1 | 2 |
| **А. Записан, но невнесен капитал** | | | **А. Собствен капитал** | | |
| **Б. Нетекущи (дълготрайни) активи** | | | **I. Записан капитал** | 100 | 100 |
| **I. Нематериални активи** | | | **II. Премии от емисии** | | |
| 1. Продукти от развойна дейност | | | **III. Резерв от последващи оценки** | | |
| 2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки,програмни продукти и други подобни права и активи | | | **IV. Резерви** | | |
| 3. Търговска репутация | | | 1. Законови резерви | | |
| 4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | | | 2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции | | |
| **Общо за група I:** | - | - | 3. Резерв съгласно учредителен акт | | |
| **II. Дълготрайни материални активи** | | | 4. Други резерви | | |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.: | 48 | 51 | Общо за група IV: | - | - |
| - земи | | | **V. Натрупана печалба (загуба) от минали години,в т.ч.:** | **648** | **534** |
| - сгради | 48 | 51 | - неразпределена печалба | 699 | 585 |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | | 10 | - непокрита загуба | (51) | (51) |
| 3. Съоръжения и други | 42 | 38 | **Общо за група V:** | **648** | **534** |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | | | **VI. Текуща печалба (загуба)** | 35 | 114 |
| **Общо за група II:** | **90** | **99** | **Общо за раздел А** | **783** | **748** |
| **III. Дълготрайни финансови активи** | | | **Б. Провизии и сходни задължения** | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | | | 1. Провизии за пенсии и други подобни задължения | | |
| 2. Предоставени заеми на предприятия от група | | | 2. Провизии за данъци, в т.ч. : | | |
| 3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | | | - отсрочени данъци | | |
| 4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия | | | 3. Други провизии и сходни задължения | | |
| 5. Дългосрочни инвестиции | | | **Общо за раздел Б** | - | - |
| 6. Други заеми | | | **В. Задължения** | | |
| 7. Изкупени собствени акции номинална стойност | | | 1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч. : | - | - |
| **Общо за група III:** | - | - | до 1 година | | |
| **IV. Отсрочени данъци** | | | над 1 година | | |
| **Общо за раздел Б:** | **90** | **99** | 2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. : | - | - |
| **В. Текущи (краткотрайни) активи** | | | до 1 година | | |
| **I. Материални запаси** | | | над 1 година | | |
| 1. Суровини и материали | | | 3. Получени аванси, в т.ч.: | - | - |
| 2. Незавършено производство | | | до 1 година | | |
| 3. Продукти и стоки, в т.ч. : | - | - | над 1 година | | |
| - продукти | | | 4. Задължения към доставчици, в т.ч.: | 14 | 5 |
| - стоки | | | до 1 година | 14 | 5 |
| 4. Предоставени аванси | | | над 1 година | | |
| **Общо за група I:** | - | - | 5. Задължения по полици, в т.ч.: | - | - |
| **II. Вземания** | | | до 1 година | | |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч. : | 290 | 268 | над 1 година | | |
| над 1 година | | | 6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.: | - | - |
| 2. Вземания от предприятия от група, в т.ч. : | | | до 1 година | | |
| над 1 година | | | над 1 година | | |
| 3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. | | | 7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. | - | - |

| АКТИВ | Сума (хил.лв.) | | ПАСИВ | Сума (хил.лв.) | |
|---|---|---|---|---|---|
| Раздели, групи статии | текуща год. | предх. год. | Раздели, групи статии | текуща год. | предх. год. |
| а | 1 | 2 | а | 1 | 2 |
| над 1 година | | | до 1 година | | |
| 4. Други вземания, в т.ч. : | 1 | 1 | над 1 година | | |
| над 1 година | | | 8. Други задължения, в т.ч. : | 10 | 29 |
| **Общо за група II:** | 291 | 269 | до 1 година | 10 | 29 |
| **III. Инвестиции** | | | над 1 година | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | | | - към персонала, в т.ч.: | 4 | 6 |
| 2. Изкупени собствени акции номинална стойност | | | до 1 година | 4 | 6 |
| 3. Други инвестиции | | | над 1 година | | |
| **Общо за група III:** | - | - | - осигурителни задължения, в т.ч.: | 2 | 4 |
| **IV. Парични средства, в т.ч. :** | **426** | **414** | до 1 година | 2 | 4 |
| - в брой | 345 | 262 | над 1 година | | |
| - в безсрочни сметки (депозити) | 81 | 152 | - данъчни задължения, в т.ч.: | 4 | 19 |
| **Общо за група IV:** | **426** | **414** | до 1 година | 4 | 19 |
| **Общо за раздел В:** | **717** | **683** | над 1 година | | |
| **Г. Разходи за бъдещи периоди** | | | **Общо за раздел В, в т.ч.:** | **24** | **34** |
| | | | до 1 година | **24** | **34** |
| | | | над 1 година | - | - |
| | | | **Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:** | - | - |
| | | | - финансирания | | |
| | | | - приходи за бъдещи периоди | | |
| **СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)** | **807** | **782** | **СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)** | **807** | **782** |
| **УСЛОВНИ АКТИВИ** | | | **УСЛОВНИ ПАСИВИ** | | |

Дата: 31.03.2012г.

Съставител:..... /СТЕЛА ЛЮБЕНОВА АПОСТОЛОВА /

Ръководител:..... /ЕМИЛИЯ МАРИНОВА ПАНОВА /

Заверил:.....

0169 Емил Маринов Регистриран одитор

Приложение № 2
към СС1
БУЛСТАТ: 130582707

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
## на ОПТИМА ОДИТ АД
## за периода от 01.01.2011г. до 31.12.2011г.

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ | Сума ( в лв.) | | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ | Сума ( в лв.) | |
|---|---|---|---|---|---|
| | текуща година | предх. година | | текуща година | предх. година |
| а | 1 | 2 | а | 1 | 2 |
| **А. Разходи** | | | **Б. Приходи** | | |
| 1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | | | 1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.: | **217** | **310** |
| 2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: | 68 | 42 | а) продукция | | |
| а) суровини и материали | 9 | 9 | б) стоки | | |
| б) външни услуги | 59 | 33 | в) услуги | 217 | 310 |
| 3. Разходи за персонала, в т.ч. | 85 | 115 | 2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство | | |
| а) разходи за възнаграждения | 73 | 101 | 3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин | | |
| б) разходи за осигуровки, в т.ч. | 12 | 14 | 4. Други приходи, в т.ч.: | | 1 |
| - осигуровки свързани с пенсии | | | - приходи от финансирания | | |
| 4.Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.: | 17 | 18 | **Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)** | **217** | **311** |
| а)разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: | 17 | **18** | 5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | | |
| - разходи за амортизация | 17 | **18** | - приходи от участия в предприятия от група | | |
| - разходи от обезценка | | | 6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.: | | |
| б)разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи | | | - приходи от предприятия от група | | |
| 5. Други разходи, в т.ч.: | 7 | 8 | 7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.: | - | - |
| а)балансова стойност на продадени активи | | | а) приходи от предприятия от група | | |
| б)провизии | | | б)положителни разлики от операции с финансови активи | | |
| **Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)** | **177** | **183** | в) положителни разлики от промяна на валутни курсове | | |
| 6.Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) | | | **Общо финансови приходи (5+6+7)** | - | - |
| - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | | | | | |
| 7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.: | 1 | 1 | | | |
| а)разходи свързани с предприятия от група | | | | | |
| б)отрицателни разлики от операции с финансови активи | | | | | |
| **Общо финансови разходи (6+7)** | **1** | **1** | | | |
| **8.Печалба от обичайна дейност** | **39** | **127** | **8. Загуба от обичайната дейност** | - | - |
| 9. Извънредни разходи | | | 9.Извънредни приходи | | |
| **Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)** | **178** | **184** | **Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)** | **217** | **311** |
| **10.Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)** | **39** | **127** | **10.Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)** | - | - |
| 11. Разходи за данъци от печалбата | 4 | 13 | | | |
| 12.Други данъци, алтернативни на корпоративния данък | | | | | |
| **13. Печалба ( 10-11-12)** | **35** | **114** | **11. Загуба ( 10+ред 11 и 12 от раздел А)** | - | - |
| **ВСИЧКО ( Общо разходи+11+12+13)** | **217** | **311** | **ВСИЧКО ( Общо приходи+11)** | **217** | **311** |

**Дата: 31.03.2012**

Съставител:..... Ръководител:..... Заверил:.....

0169 Байко Маринов Регистриран одитор

Приложение №1
към СС7

# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

## на ОПТИМА ОДИТ АД

БУЛСТАТ: 130582707

## за периода от 01.01.2011г. до 31.12.2011г.

| Наименование на потоците | Текущ период /хил. лв./ | | | Предходен период /хил. лв./ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | постъпления | плащания | нетен поток | постъпления | плащания | нетен поток |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **А. Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| 1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 222 | 77 | **145** | 212 | 82 | **130** |
| 2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели | | | - | | | - |
| 3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 89 | **(89)** | | 121 | **(121)** |
| 4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | - | | | - |
| 5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | - | | | - |
| 6. Платени и възстановени данъци върху печалбата | | | - | | | - |
| 7. Плащания при разпределение на печалби | | | - | | 9 | (9) |
| 8. Други парични потоци от основна дейност | 5 | 48 | **(43)** | 1 | 43 | **(42)** |
| **Всичко парични потоци от основна дейност (А)** | **227** | **214** | **13** | **213** | **255** | **(42)** |
| **Б. Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| 1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | | | - | | | - |
| 2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи | | | - | | | - |
| 3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | - | | | - |
| 4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания | | | - | | | - |
| 5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | - | | | - |
| 6. Други парични потоци от инвестиционна дейност | | | - | | | - |
| **Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)** | - | - | - | - | - | - |
| **В. Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| 1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа | | | - | | | - |
| 2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците | | | - | | | - |
| 3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | | | - | | | - |
| 4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | - | | 1 | (1) |
| 5. Плащания на задължения по лизингови договори | | | - | | | - |
| 6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | - | | | - |
| 7. Други парични потоци от финансова дейност | | 1 | (1) | | | - |
| **Всичко парични потоци от финансова дейност (В)** | - | 1 | (1) | - | 1 | (1) |
| **Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)** | **227** | **215** | **12** | **213** | **256** | **(43)** |
| **Д. Парични средства в началото на периода** | | | **414** | | | **457** |
| **Е.Парични средства в края на периода** | | | **426** | | | **414** |

Дата: 31.03.2012г.

Съставител:.....
/СТЕЛА ЛЮБЕНОВА АПОСТОЛОВА /

Ръководител:.....
/ЕМИЛИЯ МАРИНОВА ПАНОВА /

Заверил:.....

0169 Войко Марчиков
Регистриран одитор

Приложение №4
към СС1

БУЛСТАТ: 130582707

# ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
## на ОПТИМА ОДИТ АД
## за периода от 01.01.2011г. до 31.12.2011г.

(хил.лева)

| Показатели | Записан капитал | Премии от емисии | Резерв от последващи ..... | Резерви | | | | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба / загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Законови | Резерв, свързан с изкупени собствени акции | Резерв съгласно учредителен акт | Други резерви | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | | |
| 1.Салдо в началото на отчетния период | 100 | | | | | | | 585 | (51) | 114 | 748 |
| 2. Промени в счетоводната политика | | | | | | | | | | | - |
| 3.Грешки | | | | | | | | | | | - |
| 4.Салдом след промени в счетоводната политика и грешки | 100 | - | - | - | - | - | - | 585 | (51) | 114 | 748 |
| 5. Изменения за сметка на собствениците,в т.ч. | | | | | | | | | | | - |
| увеличение | | | | | | | | | | | - |
| намаление | | | | | | | | | | | - |
| 6. Финансов резултат за текущия период | | | | | | | | | | 35 | 35 |
| 7. Разпределения на печалба: | | | | | | | | 114 | | (114) | - |
| в т.ч. за дивиденти | | | | | | | | | | | - |
| 8. Покриване на загуба | | | | | | | | | | | - |
| 9. Последващи оценки на активи и пасиви | | | | | | | | | | | - |
| увеличение | | | | | | | | | | | - |
| намаления | | | | | | | | | | | - |
| 10. Други изменения в собствения капитал | | | | | | | | | | | - |
| 11.Салдо към края на отчетния период | 100 | - | - | - | - | - | - | 699 | (51) | 35 | 783 |
| 12.. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина | | | | | | | | | | | - |
| 13.Собствен капитал към края на отчетния период (11± 12) | 100 | - | - | - | - | - | - | 699 | (51) | 35 | 783 |

Дата: 31.03.2012г.

Съставител:.....
/СТЕЛА ЛЮБЕНОВА АПОСТОЛОВА /

Ръководител:.....
/ЕМИЛИЯ

Заверил:.....

0169 Бойко Маринов
Регистриран одитор

# ОТЧЕТ

# НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА „ОПТИМА ОДИТ" АД ЗА УПРАВЛЕНИЕТО И ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2011 г.

**30 март 2012 г.**

# I. Информация по чл. 33, ал. 1 от Закона за счетоводството

## 1. Обща информация за дружеството и дейността му през 2011 г.

### 1.1. Дата на учредяване на дружеството и срок на съществуване

„ОПТИМА ОДИТ" АД ("Дружеството") е акционерно дружество, учредено на 28.08.2001 г. и е вписано на 04.09.2001 г. в Регистъра на търговските дружества към Софийски градски съд с Решение № 1 по ф.д. № 8695/2001 г. по описа на същия съд. Предметът на дейност на дружеството е външна и вътрешна търговия, придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, финансови, финансово-счетоводни и данъчни консултации, изготвяне на анализи и проекти за заздравяване на финансовото състояние на търговски дружества, консултации по преобразуване и приватизация на юридически лица, маркетинг, лизинг, реклама, търговско представителство, посредничество и комисионерство на български и чуждестранни физически и юридически лица и всякакви други дейности и услуги, които не са забранени от закона.

„ОПТИМА ОДИТ" АД е пререгистрирано в съответствие със Закона за търговския регистър 26.04.2010 г. и е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 130582707.

Съгласно Устава на „ОПТИМА ОДИТ" АД, Дружеството е учредено за неограничен срок.

### 1.2. Данни за членовете на управителните и на контролните органи на „ОПТИМА ОДИТ" АД

„ОПТИМА ОДИТ" АД има едностепенна система на управление, като дейността на Дружеството се ръководи от Съвет на директорите. Към 31.12.2011 г. Съветът на директорите е в състав:

- **Емилия Маринова Панова** – изпълнителен директор;
- **Стела Любенова Апостолова** – председател на СД;
- **Росица Милкова Лисичкова** – член на СД.

„ОПТИМА ОДИТ" АД се представлява от Изпълнителния директор Емилия Маринова Панова. Съветът на директорите не е упълномощил прокурист или друг търговски управител.

### 1.3. Общ преглед на дейността на Дружеството през 2011 г.

На 16.12.2011 г. бе проведено редовно годишно общо събрание на акционерите на Дружеството. Общото събрание прие доклада на Съвета на директорите за дейността на Дружеството и прие одитирания годишен финансов отчет за изминалата 2010 г. Акционерите освободиха Благородна Свиленова Атанасова като член на Съвета на директорите и избраха за нов член Росица Милкова Лисичкова. Досегашните членове на Съвета на директорите Емилия Маринова Панова и Стела Любенова Апостолова бяха избрани за нов мандат от пет години.

Общото събрание прие промени в устава на Дружеството в съответствие със законовите изменения.

## 2. Важни събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

След датата на съставяне на ГФО за 2011 г. не са настъпили важни събития от съществено значение за дейността на Дружеството.

## 3. Вероятното бъдещо развитие на Дружеството

Дружеството планира да продължи да осъществява дейност по предоставяне на счетоводно и данъчно обслужване на свои клиенти – физически и юридически лица, при осигуряване на максимална възвращаемост на капитала на своите акционери.

## 4. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Поради естеството на своята дейност „ОПТИМА ОДИТ" АД не се занимава с научни изследвания и разработки.

## 5. Наличието на клонове на Дружеството

„ОПТИМА ОДИТ" АД няма регистрирани клонове.

## 6. Финансови инструменти

Дружеството има експозиция към изброените по-долу рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти.

### *(а) Кредитен риск*

Преносните суми на финансовите активи представляват максималната кредитна експозиция. Към датата на изготвяне на този отчет максималната кредитна експозиция е:

| ***В хиляди лева*** | **Бележка** | **2011 г.** | **2010 г.** |
|---|---|---|---|
| Други инвестиции | | 0 | 0 |
| Други вземания | | 291 | 269 |
| Предоставени лихвени заеми | | 0 | 0 |
| Парични средства и еквиваленти | | 426 | 414 |
| | | 717 | 683 |

***(б) Ликвиден риск***

Всички задължения на Дружеството са със срок на погасяване до една година.

***(в) Риск от промяна на валутните курсове***

Ръководството оценява риска от неблагоприятна промяна на валутните курсове като незначителна, тъй като всички значими транзакции на Дружеството, а така също вземания и задължения към датата на баланса са деноминирани в евро.

Дружеството не е отчитало сделки във валути различни от евро или български лев. Паричните позиции, деноминирани в евро към датата на баланса са както следва:

| ***В хиляди лева*** | **Бележка** | **2011 г.** | **2010 г.** |
|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR |
| Предоставени заеми | | 0 | 0 |
| Нетна експозиция | | 0 | 0 |

***(г) Риск от промяна на лихвените равнища***

Към датата на баланса лихвеният профил на дружеството е бил както следва:

| ***В хиляди лева*** | | |
|---|---|---|
| *Финансови инструменти с фиксирана лихва* | 0 | 0 |
| Финансови активи | 0 | 0 |
| Финансови пасиви | 0 | 0 |
| *Финансови инструменти с плаваща лихва* | | |
| Финансови активи | 0 | 0 |
| Финансови пасиви | 0 | 0 |
| | 0 | 0 |

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

### 1. Информация по чл. 187д за сделки със собствени акции

През 2011 г. „ОПТИМА ОДИТ" АД не е придобивало или прехвърляло собствени акции.

### 2. Възнаграждения, получени общо през годината от членовете на съвета на директорите

Съгласно Устава на „ОПТИМА ОДИТ" АД, Общото събрание на акционерите определя размер на възнаграждението на членовете на Съвета на директорите.

Членовете на Съвета не получават възнаграждение за изпълнение на функциите си, поради което през 2011 г. Дружеството няма отчетен такъв разход.

### 3. Придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на Съвета на директорите през годината акции на дружеството

Членовете на Съвета на директорите не притежават акции на Дружеството.

### 4. Права на членовете на Съвета на директорите да придобиват акции и облигации на дружеството

Устава на „ОПТИМА ОДИТ" АД не предвижда привилегии или ограничения за членовете на Съвета на директорите да придобиват акции и облигации на Дружеството.

### 5. Участие на членовете на Съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети

### 5.1. Емилия Маринова Панова – изпълнителен директор на Дружеството

Емилия Маринова Панова притежава 25 на сто от капитала на следните дружества:

- **„ОПТИМА АКАУНТ" ООД**, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175320524 – съдружник, притежаващ 50% от капитала на Дружеството;
- **„КОМПАС ЕР" ЕООД,** вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 131362272 – едноличен собственик на капитала;
- **„ВИП КАРС" ООД**, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175087486 – съдружник, притежаващ 60% от капитала на Дружеството;

Емилия Маринова Панова участва в управлението на следните търговски

дружества:

- **КОМПАС ЕР" ЕООД,** вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 131362272 – управител на Дружеството;
- **„ВИП КАРС" ООД**, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175087486 - управител на Дружеството;
- **„АЛФА КРЕДИТ" АДСИЦ,** вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175145295 – член на Съвета на директорите.

### 5.2. Стела Любенова Апостолова – председател на Съвета на директорите

Стела Любенова Апостолова притежава 25 на сто от капитала на следните дружества:

- **„ОПТИМА АКАУНТ" ООД**, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175320524 – съдружник, притежаващ 50% от капитала на Дружеството;

Стела Любенова Апостолова участва в управлението на следните търговски дружества:

- **„ХЕНТШ" АД**, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 831907046 – изпълнителен директор на Дружеството;
- **„ОПТИМА АКАУНТ"ООД,** вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175320524 – управител на Дружеството.

### 5.3. Росица Милкова Лисичкова – член на Съвета на директорите

Росица Милкова Лисичкова не участва като неограничено отговорен съдружник и не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество.

Росица Милкова Лисичкова участва в управлението на следните търговски дружества:

- **„ФИНАНСИА" ЕООД**, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 201639711 – управител на Дружеството;
- **„АЛФА КРЕДИТ" АДСИЦ,** вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175145295 – изпълнителен директор на Дружеството;
- **„ИНТЕРКАПИТАЛ ПРОПЪРТИ ДИВЕЛОПМЪНТ" АДСИЦ,** вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 131397743 – член на Съвета на директорите до 10.08.2011 г.;
- **„ФИНАНСИА ГРУП" АД,** вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175321311 – изпълнителен директор на Дружеството;
- **„АЛФА АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ" ЕАД,** вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175037316 – изпълнителен директор на

Дружеството;

- **„БУЛБРОКЪРС" ЕАД,** вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 115152520 – член на Съвета на директорите;
- **„ВИЛНО СЕЛИЩЕ АКЛАДИ" ЕАД,** вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175114666 – член на Съвета на директорите до 20.05.2011 г.;
- **КООПЕРАЦИЯ „БЪЛГАРСКА ВЗАИМОЗАСТРАХОВАТЕЛНА КООПЕРАЦИЯ",** вписана в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 826061445 – член на Контролния съвет;
- **„ОПТИМА АКАУНТ"ООД,** вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175320524 – управител на Дружеството.

## 6. Планирана стопанска политика

Съгласно чл. 8 от Устава, „ОПТИМА ОДИТ" АД има следния предмет на дейност: външна и вътрешна търговия, придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, финансови, финансово-счетоводни и данъчни консултации, изготвяне на анализи и проекти за заздравяване на финансовото състояние на търговски дружества, консултации по преобразуване и приватизация на юридически лица, маркетинг, лизинг, реклама, търговско представителство, посредничество и комисионерство на български и чуждестранни физически и юридически лица и всякакви други дейности и услуги, които не са забранени от закона.

Основната цел пред мениджмънта на Дружеството е осигуряване на максимална възвращаемост на капитала на своите акционери при оптимално съотношение на риск и доходност на инвестициите. Реализирането на посочената основна цел се осигурява чрез постигането на следните инвестиционни цели на „ОПТИМА ОДИТ" АД:

- увеличаване на стойността на акциите на дружеството;
- осигуряване на текущ доход на акционерите под формата на паричен дивидент.

**Емилия Маринова Панова,**

**изпълнителен директор на „ОПТИМА ОДИТ" АД**