

ГОДИШЕН ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА
„ИДЕЯ КОММ” АД
ПРЕЗ ОТЧЕТНАТА 2017 Г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети в България.

Този доклад е изготвен в съответствие с българското законодателство чл. 187д и 247 от Търговския закон и на основание чл. 39 от Закона за счетоводството. Целта на доклада е краткото представяне на резултатите от дейността на Дружеството.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“ИДЕЯ КОММ” АД е търговско дружество, регистрирано в Република България с адрес на управление към 31 декември 2017 г: гр. София, ул. “Чаталджа” № 67. Съдебната регистрация на дружеството е по ф.д. № 1670/1999 г., с решение на Софийски градски съд № 1/1999 г., ЕИК 121826308, ДДС № BG121826308.

През август 2006 г. Идея Комм АД придобива контрол върху следните юридически лица чрез участие в капитала им:

- Аутдоор Медия Сървис ЕООД, седалище и адрес на управление гр. София, ул. Чаталджа 67 ет.2 – 100 % участие в капитала
- Билд ЕООД, седалище и адрес на управление гр. Бургас, бул.Стефан Стамболов № 86, ет.4 – 100 % участие в капитала
- Рене Адвертайзинг ООД, седалище и адрес на управление гр. София, р-н Лозенец, бул.Христо Смирненски №29-37, вх.В, ет.3, ап.1 - 25 дяла представляващи 50 % от капитала

През октомври 2008 г. Идея Комм АД придобива участие във Ваком ООД, седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. Васил Друмев 7 – 50 % участие в капитала на дружеството без наличие на контрол.

На 24.10.2008 г. Идея Комм АД става съучредител на “Камара за визуална комуникация и защита на околната среда”. Сдружението е учредено по смисъла на Закона за юридическите лица с нестопанска цел с адрес на управление гр. София, бул. Цариградско шосе № 23. Сдружението ще осъществява дейност в обществена полза в сферата на визуалната комуникация, защита и опазване на околната и градска среда и др.

През май 2011 г. Идея Комм АД участва в консорциум по смисъла на Закона за задълженията и договорите – ДЗЗД Епамедиа – Идея Комм Аутдоор Груп в съдружие с Епамедиа – Европейше плакат - унд Аусенмедиен ГмбХ.

През юли 2013 г. Идея Комм АД взема участие в учредяването на Идея Аутдоор Груп АД с 50% от капитала. През октомври 2013 г. Идея Комм АД придобива още 49% от капитала на Идея Аутдоор Груп АД с което общото участие в дружеството се изчислява на 99% от капитала.

През май 2015 г. Идея Комм АД придобива 100 % от дяловете на Мегаборд България ООД. В последствие през м. септември 2015 г. се освобождава от 65 % от капитала на дружеството, в следствие на което участието в Мегаборд България ООД, седалище и адрес на управление гр. София, ул. 6-ти септември № 36, се определя на 35 % .

Структурата на групата е хоризонтално развита т.е. Идея Комм АД, в качеството си на дружество – майка упражнява контрол върху изброените дъщерни дружества. Дружествата, принадлежащи към групата реализират дейност в областта на външната реклама чрез отдаване под наем на собствени или наети рекламни площи в гр. София и на територията на страната.

На 04.01.2016 г. Идея Комм АД става съучредител, представляващ партньор и управител на ДЗЗД Метроаутдоор. Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. София, ул. Чаталджа 67.

На 03.05.2016 г. Идея Комм АД взема участие в създаването на консорциум по смисъла на Закона за задълженията и договорите – ДЗЗД Собайк. Дружеството е учредено с цел участие в процедура за предоставяне на концесия за управление и поддържане на система за отдаване на велосипеди под наем и рекламни елементи върху част от територията на град София.

През Юни 2017 г. дружеството придобива 50 % от капитала на Ра Пойнт ООД.

На 11.08.2017 г. Идея Комм АД става съучредител на Аутдоор Принт ДЗЗД. Дружеството се учредява с цел участие в процедура по възлагане на обществена поръчка по осигуряване на външна и вътрешна реклама на българското председателство на съвета на ЕС 2018.

През отчетната 2017 г. акционерният капитал е разпределен по следният начин:

- Аутдоор Чанъл ООД притежават 66,95 % от капитала или 66 950 бр. акции
- Сийсайд Дивелопмънт Груп ЕООД притежават 33 % от капитала или 33 000 бр. акции
- Милен Петков Попов притежава 0,05 % от капитала или 50 бр. акции

Дружеството има едностепенна система на управление.

Идея Комм АД се представлява и управлява от Изпълнителния Директор Милен Попов.

➤ II. Финансово състояние и резултати от дейността.

1. Предмет на дейност

Основен предмет на дейност на дружеството е отдаване под наем на собствени или наети рекламни площи, находящи се на територията на гр. София и страната.

През отчетния период Дружеството реализира 8,661 хил. лв. приходи, от които 8,221 хил. лв. от рекламна дейност.

Реализираният финансов резултат преди облагане с данък печалба е 1,968 хил. лв., а след облагане възлиза на 1,779 хил. лв.

Структурата на ГФО разкрива превес на собствените над привлечените средства от общата сума на пасива на счетоводният баланс. Общите задължения на дружеството към 31.12.2017 г. възлизат на 1,592 хил.лв., от които 1,538 хил. лв. са текущи.

Финансовата политика на дружеството е в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство за 2017 г. За база за изготвяне на финансовите отчети са възприети Националните счетоводни стандарти.

2. Човешки ресурси

Към 31.12.2017 г. общият брой на служителите в Идея Комм АД, назначени на трудов договор възлиза на 18 човека. Дружеството има сключени договори с 3 лица по извънтрудови правоотношения, като с едно от тях е подписан договор за управление и контрол. Разпределението по категории на заетите длъжности е както следва: 2 бр. ръководни служители, 5 бр. аналитични специалисти, 6 бр. приложни специалисти и 5 бр. административен персонал. Начислените средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 660 хил.лв., а начислените осигурителни вноски възлизат на 80 хил.лв.

Към 31.12.2017 г. Дружеството не е заделяло и не е начислявало други суми за предоставяне на пенсии, други компенсации при пенсиониране или за други подобни обезщетения.

Членовете на Съвета не са получавали непарични възнаграждения, условни или разсрочени възнаграждения. Идея Комм АД не дължи на членовете на съвета суми за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

Дружеството стриктно спазва трудовото и осигурително законодателство в Република България и се стреми да осигурява максимално добри и безопасни условия на труд за своите служители.

3. Анализ на продажбите и структура на разходите

Дружеството реализира 8,661 хил. лв. приходи, от които 8,221 хил. лв. от рекламна дейност, 234 хил.лв. приходи от продажба на материални запаси и дълготрайни материални

активи, 103 хил. лв приходи от изплатени застрахователни обезщетения, 10 хил. лв. приходи от отписани задължения, 10 хил. лв. приходи от лихви по предоставени заеми на дъщерно и асоциирано дружество, 1 хил. лв. приходи от лихви по предоставени други заеми и 82 хил. лв. приходи от дивиденди.

Разходите, отчетени през годината възлизат на 6,686 хил. лв., от които 4,588 хил.лв. за наем на собствени и пренаети рекламни площи, 297 хил. лв. за услуги по монтаж и демонтаж на рекламни материали /винили/, 338 хил. лв. разходи за рекламни материали / винили/, 32 хил. лв разходи за електроенергия на рекламни съоръжения, 34 хил. лв. поддръжка и консумативи за рекламни съоръжения, 43 хил. лв. административни разходи по наем и др. консумативи за офис, 3 хил.лв разходи за електроенергия и канцеларски материали/офис/, 10 хил.лв представителни разходи, 27 хил. лв. разходи за поддръжка на моторни превозни средства, 16 хил.лв офис консумативи и инвентар, 26 хил. лв. за юридически, одиторски, счетоводни и др. услуги, 215 хил. лв. разход за амортизация на активи, 29 хил. лв. застраховки, 56 хил. лв. други разходи, 1 хил. лв. разходи за командировки, 1 хил. лв разходи за членски внос, 22 хил. лв. отписани вземания, 197 хил. лв. отчетна стойност на продадени материали /рекламни съоръжения/, 11 хил. лв. други разходи, 740 хил. лв. разходи за възнаграждения и осигурителни вноски на служителите.

4. Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с активи от следните групи:

Компютърно оборудване и офис обзавеждане с балансова стойност към 31.12.2017 г. – 28 хил.лв.

Транспортни средства с балансова стойност към 31.12.2017 г. – 304 хил.лв.

Въведени в експлоатация рекламни съоръжения с балансова стойност към 31.12.2017 г. – 428 хил. лв.

Рекламни съоръжения на склад, които към 31.12.2017 г. не са въведени в първоначална експлоатация – 74 хил. лв.

Дружеството е класифицирало като ДНМА :

Уеб сайт, ремонт на наето офис помещение и програмен продукт с балансова стойност към 31.12.2017 г. – 8 хил. лв.

Дългосрочни финансови активи са:

Инвестиции в дъщерни предприятия с балансова стойност към 31.12.2017 г. в размер на 62 хил. лв.

Инвестиции в асоциирани предприятия – 922 хил. лв.

Предоставени заеми на асоциирани предприятия – 285 хил. лв.

5. Капиталова структура

Регистрираният капитал на дружеството е 1,000 хил. лева, разпределен в 100,000 (сто хиляди) броя поименни акции с номинална стойност 10 (десет) лв. Записаният капитал е изцяло внесен.

Собственици на акционерния капитал на дружеството към 31 декември 2017 г. са:

- Аутдоор Чанъл ООД - 66 950 бр. акции – 66,95 %
- Сийсайд Дивелопмънт Груп ЕООД - 33 000 бр. акции - 33 %
- Милен Петков Попов - 50 бр. акции – 0.05 %.

През 2017 година са разпределени дивиденди в размер на 1,778 хил. лв.

**6. Изплатени възнаграждения на членовете на
Съвета на Директорите участие на членовете на
Съвета на директорите в други дружества**

Съветът на директорите към 31 декември 2017 г се състои от трима членове в състав:
Милен Петков Попов, Евгени Илиев Тодоров и Асен Мариянов Кръстев.

Участието на членовете на Съвета на директорите в други дружества е както следва:

МИЛЕН ПЕТКОВ ПОПОВ – Изпълнителен Директор

1. СДРУЖЕНИЕ "КАМАРА ЗА ВИЗУАЛНА КОМУНИКАЦИЯ И ЗАЩИТА НА ОКОЛНАТА СРЕДА", БУЛСТАТ: ►175589713
2. АУТДООР ЧАНЪЛ ООД, БУЛСТАТ: ►175133528
3. АЙ ЕМ КОНСУЛТ ООД, БУЛСТАТ: ►147006687
4. ЧАТАЛДЖА КОМЕРС ООД, БУЛСТАТ: ►131362379
5. СДРУЖЕНИЕ "БЪЛГАРСКА АСОЦИАЦИЯ ЗА ВЪНШНА РЕКЛАМА", БУЛСТАТ: ►130167675
6. ДРУМ ООД, БУЛСТАТ: ►110549062
7. ЗОРИ 88 ООД, БУЛСТАТ: ►102854705
8. АРТИ ООД, БУЛСТАТ: ►102678883
9. СДРУЖЕНИЕ „АСОЦИАЦИЯ ЗА МАСОВИ КОМУНИКАЦИИ”, БУЛСТАТ: ►176046275
10. БУЛПАРКС АД, БУЛСТАТ: ►201720736
11. ИДЕЯ АУТДООР ГРУП АД, БУЛСТАТ: ►202720760
12. ДЗЗД СОБАЙК, БУЛСТАТ: ►177021990
13. ДЗЗД МЕТРОАУТДООР, БУЛСТАТ: ►176982228
14. ДЗЗД АУТДООР ПРИНТ, БУЛСТАТ: ►177207468

ЕВГЕНИ ИЛИЕВ ТОДОРОВ – Търговски Директор

1. КЛЕВЪРМЕДИКА ООД, БУЛСТАТ: ►202641918
2. РЕНЕ АДВЪРТАЙЗИНГ ООД, БУЛСТАТ: ►131425363
3. ВАКОМ ООД, БУЛСТАТ: ►103112532
4. ВАРНА АУТДОР МЕДИЯ ЕООД, БУЛСТАТ: ►201537329
5. ИДЕЯ АУТДООР ГРУП АД, БУЛСТАТ: ►202720760
6. АУТДООР ЧАНЪЛ ООД, БУЛСТАТ: ►175133528

АСЕН МАРИЯНОВ КРЪСТЕВ – Член на Съвета на Директорите

1. ПРИОРИТИ КОНСУЛТИНГ ООД БУЛСТАТ: ►203847981
2. ЦАРЕВО ФИШ ПОРТ 2012 ООД, БУЛСТАТ: ►202285482
3. ПЛОДОВА ГРАДИНА ООД, БУЛСТАТ: ►202442348
4. АК КОМЕРС ЕООД, БУЛСТАТ: ►202028420
5. ГЛОБЪЛ ФЪНД КОНСУЛТИНГ ЕООД, БУЛСТАТ: ►203071360
6. СИТИЗЕН СЪСАЙЪТИ ГРУП АД, БУЛСТАТ: ►202116016
7. ВКУСНАТА БЪЛГАРИЯ ООД, БУЛСТАТ: ►204875873
8. ДВИЖЕНИЕ ЗА НАЦИОНАЛНА КАУЗА Сдружение, БУЛСТАТ: ►177032848
9. ДЗЗД ТИКЕТ СИСТЕМ, БУЛСТАТ: ►176825279

10. ДЗЗД СМАРТ ИНФОРМ, БУЛСТАТ: №1176560344

11. ДЗЗД ИНОВАТИВНИ ПАРКИНГ РЕШЕНИЯ 2014, БУЛСТАТ: №176900945

Отчетените разходи през периода за възнаграждения на управленския персонал възлизат на 235 хил. лв.

Членовете на Съвета на Директорите не са получавали непарични възнаграждения, условни или разсрочени възнаграждения. Дружеството не им дължи суми за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

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

През 2017 г. няма предприети такива действия.

8. Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон

През 2017 г. не са придобивани собствени акции.

9. Наличието на клонове на предприятието

Идея Комм АД няма регистрирани клонове.

➤ III. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ ПРЕДПРИЯТИЕТО И ОСНОВНИ БЪДЕЩИ ИНВЕСТИЦИОННИ ПРОЕКТИ

Планираните инвестиции на Идея Комм АД през 2018 г. са насочени основно към придобиване на рекламни съоръжения от следните типове:

Скролери

Билбордове

Подобряване на хардуерната и софтуерната осигуреност, с цел повишаване на качеството на предлаганите услуги и привличане на нови потребители;

Повишаване на квалификацията на настия персонал и наемане на нови високо квалифицирани служители.

➤ IV. Управление на риска

Дружеството е в състояние да покрива всички свои задължения със собствени средства.

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти изцяло неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото те са специфични за определен кръг клиенти и има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в следните групи: парични средства, търговски вземания от клиенти и свързани лица, инвестиции в дъщерни и други предприятия. За ограничаване на риска относно паричните средства политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

По отношение на клиентите, политиката на дружеството е да извършва продажбите си при обичайни, пазарни условия. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

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 постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. Дружеството разполага с ликвидни средства за посрещане на текущите си задължения.

Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са инвестициите в дъщерни и други дружества, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

➤ V. Други.

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2017 и 2016 година, представяме основните икономически показатели, характеризиращи дейността на дружеството:

Показатели	Текуща	Предходна
	година	година
	Стойност	Стойност
Рентабилност:		
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.21	0.20
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.43	0.38
Коеф. на рентабилност на пасивите	1.12	1.21
Коеф. на капитализация на активите	0.31	0.29
Ефективност:		
Коеф. на ефективност на разходите	1.23	1.21
Коеф. на ефективност на приходите	0.81	0.82
Ликвидност:		
Коеф. на обща ликвидност	2.39	2.47
Коеф. на бърза ликвидност	2.29	2.43
Коеф. на незабавна ликвидност	2.29	2.43
Коеф. на абсолютна ликвидност	1.14	1.15
Финансова автономност:		
Коеф. на финансова автономност / платежеспособност	2.63	3.16
Коеф. на задлъжнялост	0.38	0.32

VI. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет към 31 декември 2017 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. То се е придържало към Националните счетоводни стандарти (НСС), приети в България, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

VII. ВАЖНИ СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД.

Няма настъпили важни коригиращи или некоригиращи събития след датата на съставяне на финансовия отчет.

Милен Попов
Изпълнителен Директор



София
27 март 2018 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА "ИДЕЯ КОММ" АД

Мнение

Извърших одит на финансовия отчет на "ИДЕЯ КОММ" АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31.12.2017 год. 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 мое мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 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

Извършеният от мен одит е в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моята отговорност съгласно тези стандарти е описана допълнително в раздела от моя доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Независим съм 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 моя одит на финансовия отчет в България, като изпълних и моите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Считам , че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето 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.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.

Във връзка с моя одит на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която съм извършил, достигам до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Няма какво да докладвам в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, изпълних 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 ме 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, моето 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 Националните счетоводни стандарти (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

Моята цел е да получа 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 издам одиторски доклад, който да включва моето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и 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, използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Също така:

— идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето 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.

— получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигам 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 достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлека внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския си доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценявам 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.

Комуникирам 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 идентифицирам по време на извършвания от мен одит.

С. Дамянова



Стоянка Дамянова
Регистриран одитор

17.04.2018 г.,
София.

Адрес на одитора:
ул. Димитър Хаджикоцев № 102,
вх. Б, ап.6
гр.София п.к. 1421