ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ИНВЕСТ ГРУП Д-Р ПЕНКОВИ" ООД ПРЕЗ 2023 ГОДИНА

Този доклад е изготвен на основание изискванията на Закона за счетоводството и Търговския закон. Докладът представя коментар и анализ на годишния финансов отчет, както и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството.

При изготвянето на доклада са спазени принципите на вярно и честно представяне.

Доклада за дейността да се разглежда в едно с финансовия отчет на дружеството за 2023 г.

„ИНВЕСТ ГРУП Д-Р ПЕНКОВИ" ООД е дружество с ограничена отговорност вписано в Търговския регистър воден от Агенцията по вписванията с ЕИК 119516793.

Дружеството е вписано със седалище и адрес на управление гр. Сливен , ул. Хаджи Димитър № 19.

Капиталът на дружеството е в размер на 10 558 380 лева, разпределен на 1 055 838 дяла по 10 лева всеки и е внесен изцяло .

Дружеството се управлява и представлява от управителите Пенко Минчев Пенков и Милен Пенков Пенков, заедно и поотделно.

Основен източник на приходи са наемите от отдаване под наем на имоти и движими вещи.

I. Финансово състояние.

Ръководството не очаква значително нарушаване на основната дейност на дружеството в резултат на войната между Русия и Украйна, и счита за обосновано изготвянето на финансовия отчет за 2023 г. на базата на принципа за „действащо предприятие".

1. Ликвидност

Показателите за ликвидност за 2023 година съпоставени с тези от 2022 г. са както следва:

Показатели	2023	2022
Коефициент за обща ликвидност	0.72	6.58
Коефициент за бърза ликвидност	0.72	6.58
Коефициент за абсолютна ликвидност	0.007	0.05

Коефициентът за обща ликвидност, изчислен като съотношение между текущи активи и краткосрочни пасиви, значително е намален спрямо 2022 година. Оптималния размер на този показател е над 1, а дружеството отчита стойност на показателя 0.72.

Коефициентът за бърза ликвидност, изчислен като съотношение между сбора от: краткосрочни вземания и парични средства към краткосрочни задължения, също е намален спрямо предходната 2022 год.

Коефициентът за абсолютна ликвидност , изчислен като съотношение между парични средства и краткосрочни пасиви е 0.007.

2. Капиталови ресурси

Капиталовата структура на дружеството съгласно счетоводния баланс към 31.12.2023г. и 31.12.2022 г. е както следва : Хил. лева

		2023г.	2022г.
Показатели	**№**	**стойност**	**стойност**
Собствен капитал	1	14200	12266
Дълготрайни активи	2	15041	10728
Краткотрайни активи	3	1381	2283
Краткосрочни задължения	4	1907	347
Нетен оборотен (работен) капитал (3-4)	5	-526	1936
Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	6	2234	761
Общ капиталов ресурс (1+6)	7	16434	13027
Дял на собствения капитал в общия капиталов ресурс (финансова автономност) (1/7)	8	0.86	0.94
Дял на пасивите в общия капиталов ресурс (6/7)	9	0.14	0.06
Покриване на пасивите със собствен капитал (1/6)	10	6.37	16.12
Коеф. на покриване на дълготрайните активи със собствен капитал (1/2)	11	0.94	1.14

През 2023 г. общият капиталов ресурс възлиза на 16434 хил. лв. В сравнение с предходната година общият капиталов ресурс е увеличен с 3407 хил. лв. Факторите оказали влияние върху размера на капитала са следните:

- увеличение на собствения капитал с реализираната печалба за финансовата 2023г. – 359 хил. лв.;
- увеличение на собствения капитал с допълнителните вноски на предприятието майка – 1575 хил. лв.
- увеличение на краткосрочните и дългосрочните задължения със 1473 хил. лв.

II. Резултати от дейността

Дружеството реализира нетни приходи от продажби на услуги през 2023 година в размер на 479 хил. лв., формирани от приходи от наеми. (за 2022 г. – 333 хил. лв., формирани от приходи от наеми 327 хил. лв. и приходи от продажби на стоки 6 хил. лв.). Реализираната балансовата печалба за 2023 г. е 359 хил. лв., а през 2022 г. загуба - 1 хил. лв.

III. Рискове пред дружеството

Валутен риск

Валутният риск е свързан с възможността приходите от дейността и разходите за дейността да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева към други валути. Тъй като „ИНВЕСТ ГРУП Д-Р ПЕНКОВИ" ООД реализира услугите си в лева и осъществява доставките си в лева и евро, като цяло не съществува валутен риск по отношение на постъпленията и разходите.

Финансов риск

Финансовият риск се изразява в несигурност за инвеститорите в случаите, когато фирмата използва привлечени средства. Тъй като привлечените средства , които ползва „ИНВЕСТ ГРУП Д-Р ПЕНКОВИ" ООД са 14 % от общия капиталов ресурс, финансовият риск за инвеститорите е незначителен.

IV. Бъдещо развитие

През 2024 г. ръководството на ще продължи да реализира приходи от основния си предмет на дейност.

V. Важни събития настъпили след годишното приключване

Към настоящият момент на ръководството на дружеството не са известни други събития, които биха оказали съществено влияние върху финансовото състояние на дружеството, освен оповестените.

Съставител: /Йорданка Колева/

Ръководител:..... /д-р Пенко Пенков /

Дата: 12.04.2024 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ

НА „ИНВЕСТ ГРУП Д-Р ПЕНКОВИ" ООД

ГР. СЛИВЕН

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ИНВЕСТ ГРУП Д-Р ПЕНКОВИ" ООД (Дружеството), съдържащ счетоводния баланс към 31.12.2023 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 и обобщена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим 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 Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията 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 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 на Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6, т. 1 и 2 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 финансовия 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 на 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 със ЗНФО 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.

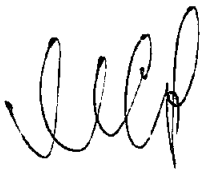
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- 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 достатъчно 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 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 и 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.

Регистриран одитор:





/Маргарита Славова/

кв. „Сини камъни" 7-В-20

гр. Сливен 8800

България

12.04.2024 г.