

Г О Д И Ш Е Н О Т Ч Е Т

за 2023 г.

“Мениджмънт Ко” ЕАД

град София, ул. “Славянска” № 5,
тел.: 02/9158010, факс: 02/9815812,
e-mail: nap@profitbg.com

Съдържание:

- 1 Доклад за дейността
- 2 Финансов отчет с доклад на независимия одитор

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

1. Преглед на развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено

Обща информация, развитие и състояние на Дружеството

“Мениджмънт Ко“ ЕАД – София (Дружеството) е учредено на 28.07.2008 г. и е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 06.10.2008 г. с ЕИК 200403626. Седалището и адресът на управление на “Мениджмънт Ко“ ЕАД е в гр. София, ул. Славянска № 5.

Към 31 декември 2023 г. едноличен собственик на капитала на Мениджмънт Ко ЕАД е Тайлс Ко ЕООД. Краен мажоритарен собственик на Дружеството е Мохоук Индъстрис Инк., Съединени американски щати, което е регистрирано на Нюйоркската фондова борса (NYSE) с индекс МНК.

Дружеството е с едностепенна система на управление и представителство и към 31 декември 2023 г. се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Никола Джомбини – председател;
- Стоян Цветанов Йорданов;
- Станимир Донков Добрев.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството се представлява заедно от двама членове на Съвета, като единият винаги следва да бъде Никола Джомбини.

Преглед на протичането и резултатите от дейността на предприятието

Дружеството осъществява дейността си на адреса на управление. Основният предмет на дейност на „Мениджмънт Ко“ ЕАД е предоставяне на консултантски услуги по данъчни и финансови въпроси, международна експанзия на дружества, както и консултантски услуги свързани с управлението и стратегическото развитие на фирми – определяне на стратегически партньори, клиенти и пазари, стратегическото планиране, маркетингови проучвания, бизнес развитие, логистична подкрепа относно подбора на персонал, тренинг и контрол при упражняването на търговската дейност, организация на финансовото управление и др.

През 2023 г. няма съществено изменение в дейността и финансовия резултат на Дружеството спрямо 2022 г.

Описание на основните рискове

Ръководството е идентифицирало следните основни рискове, пред които е изправено Дружеството:

• *Рискове, свързани с бизнеса*

Основните рискове, характерни за дейността на „Мениджмънт Ко“ ЕАД, са свързани с дейността на групата КАИ и типичните за тази индустрия оперативни рискове, както и тези, произтичащи от силната конкуренция. Рискове произтичат и от макроикономическата среда, по-специално в България и ЕС, която оказва своето влияние върху бизнес операциите, както и от политическата обстановка в България и регионите, където се осъществяват продажби. Евентуална промяна в националното и европейското законодателство също би могла да доведе до увеличение на разходите по изпълнение на нормативните изисквания и да окаже ефект върху организацията на дейността на предприятието.

- **Ценови риск**

Дружеството е изложено на риск от негативни промени в цените на предлаганите от него услуги. С цел да управлява ценовия риск „Мениджмънт Ко“ ЕАД сключва дългосрочни (за поне една финансова година или за по-дълъг срок) договори за услуги, като си гарантира относителен стабилитет на цените.

2. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, имащи отношение към стопанската дейност

Избрани финансови данни

За целите на настоящия доклад избрахме посочената по-долу в таблицата финансова информация от нашите одитирани финансови отчети. Тази информация не следва да се разглежда независимо от анализа в този доклад, финансовите отчети и приложенията към тях:

В хиляди лева

Показател	2023	2022
Приходи от продажби	858	868
Нетна печалба	63	83
Текущи активи	1,156	1,002
Собствен капитал	915	852
Нетекущи пасиви	73	63
Текущи пасиви	168	87

Приходи

Приходите от продажби на услуги за 2023 г. са в размер на 858 хил. лв. и намаляват с 10 хил. лв. спрямо тези за 2022 г.

Разходи по елементи

В хиляди лева

	31.12.2023	31.12.2022
Суровини, материали външни услуги и други разходи	147	148
Възнаграждения на наети лица	626	625
Други разходи	7	1
Общо разходи	780	774

Разходите се увеличават с 6 хил. лв. или по-малко от 1% от 774 хил. лв. през 2022 г. до 780 хил. лв. през 2023 г., което е резултат от увеличение на други разходи.

Финансов резултат от дейността

Нетният резултат за 2023 г. е печалба в размер на 63 хил. лв. (2022 г.: печалба в размер на 83 хил. лв.).

В хиляди лева	31.12.2023	31.12.2022
Активи		
Търговски и други вземания от свързани лица	1,155	999
Пари и парични еквиваленти	1	3
Общо активи	1,156	1,002

Общо активите се увеличават с 154 хил. лв. до 1,156 хил. лв., в сравнение с 1,002 хил. лв. към 31.12.2022 г. Това се дължи увеличение на вземанията от свързани лица. Търговски и други вземания от свързани лица се увеличават с 156 хил. лв. до 1,155 хил. лв. към 31.12.2023 г. Парични средства и парични еквиваленти намаляват с 2 хил. лв.

Собствен капитал и пасиви

В хиляди лева	31.12.2023	31.12.2022
Собствен капитал		
Регистриран капитал	625	625
Печалби и загуби	290	227
Общо собствен капитал	915	852

Собственият капитал се увеличава с 63 хил. лв. към края на 2023 г. в резултат на нетната печалба за 2023 г.

В хиляди лева	31.12.2023	31.12.2022
Пасиви		
Доходи на наети лица	73	63
Общо нетекущи пасиви	73	63
Търговски и други задължения	18	18
Задължения към персонала	76	-
Задължения към бюджета и соц. осигуряване	74	69
Общо текущи пасиви	168	87
Общо пасиви	241	150
Общо собствен капитал и пасиви	1,156	1,002

Нетекущите задължения се увеличават с 10 хил. лв. до 73 хил. лв. към края на 2023 г. спрямо 63 хил. лв. към края на 2022 г. в резултат на увеличението на неизползваните отпуски.

Текущите задължения се увеличават с 81 хил. лв. до 168 хил. лв. към края на 2023 г. спрямо 87 хил. лв. към края на 2022 г.

Ръководството счита, че „Мениджмънт Ко“ ЕАД не изпитва недостиг на собствени и привлечени средства, за да формира запасите си и няма да има проблеми с посрещането на задълженията си.

Информация по въпроси, свързани със служителите и управление на човешките ресурси

Към 31 декември 2023 г. персоналят на „Мениджмънт Ко“ ЕАД наброява 11 служители (при 11 служители през 2022 г.), които са разпределени в следните категории:

Специалисти – ръководен персонал	- 5
Специалисти	- 6
Общо:	- 11

Дружеството разполага с разработена политика по управление на човешките ресурси, в която основни приоритети са обучението и повишаването на квалификацията, развитието на персонала, оценката на представянето, развитието на мотивационни политики и изграждане на фирмена култура. През 2023 г. основният приоритет по отношение на човешкия капитал беше обучението и повишаването на квалификацията на служителите.

Във връзка с осигуряването на здравословни и безопасни условия на труд за служителите в „Мениджмънт Ко“ ЕАД се провежда периодично, както и при необходимост, оценка и преоценка на риска на работните места, здравето и безопасността.

3. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Ръководството на Дружеството.

4. Вероятно бъдещо развитие на предприятието. Планирана стопанска политика през следващата година, в т.ч. очаквани инвестиции и развитие на персонала, очаквано развитие на дружеството, както и предстоящи сделки от съществено значение за дейността на дружеството

Дружеството има сключени дългосрочни договори за предоставяне на услуги на свързани лица, изпълнението по които ще продължи и през 2024 г.

5. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството не осъществява научноизследователска и развойна дейност.

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

Дружеството не е придобивало собствени акции през текущия и предходния период. Дружеството не притежава собствени акции.

7. Информация по чл. 247 от Търговския закон

През 2023 г. ключовият ръководен персонал на Дружеството (вкл. членовете на Съвета на директорите) е получил възнаграждение в размер на 194 хил. лв. (2022 г.: 185 хил. лв.). Директорите получават възнаграждения и от други дружества от групата.

Придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на съветите през годината акции и облигации на дружеството:

Членовете на съвета на директорите не притежават акции на Дружеството.

Правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството:

Съгласно Устава на дружеството и другите дружествени книжа за членовете на Съвета на директорите не съществува ограничение да придобиват акции и облигации на Дружеството.

Участието на членовете на съветите 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:

Членът на Съвета на директорите Никола Джомбини участва като член на съвет на директорите или управител, в управлението на италианското дружество EMILCERAMICA S.r.l., полското дружество Polcolorit S.A., SC KAI Ceramics Srl, Румъния, както и на българските дружества „Хан Омуртаг“ АД, „Хан Аспарух“ АД, „Тайлс Ко“ ЕООД, „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД и „КАИ Майнинг“ ЕООД. Никола Джомбини е едноличен собственик на капитала и управител на българското дружество „Си Ди Си Мениджмънт“ ЕООД.

Членът на Съвета на директорите Стоян Йорданов участва като член на съвет на директорите или управител, в управлението на българските дружества „Хан Омуртаг“ АД, „Хан Аспарух“ АД и „Тайлс Ко“ ЕООД.

Членът на Съвета на директорите Станимир Добрев участва като член на съвет на директорите или управител, в управлението на българските дружества „Хан Омуртаг“ АД, „Хан Аспарух“ АД и „Тайлс Ко“ ЕООД.

Информация за договорите по чл. 240б от Търговския закон, сключени през годината:

През 2023 г. членовете на Съвета на директорите или свързани с тях лица не са сключвали с Дружеството договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

8. Наличие на клонове на предприятието:

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

9. Използвани от предприятието финансови инструменти, експозиция на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток:

Използваните от предприятието финансови инструменти и свързаните с тях рискове са оповестените в бележка 11 към финансовия отчет на Дружеството.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по българското счетоводно законодателство Националните счетоводни стандарти (НСС). 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; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2023 г.

град София, 18 юли 2024 г.


Никола Джомбини
Изпълнителен директор
Стоян Йорданов
Член на Съвета на директорите

Мениджмънт Ко ЕАД

БУЛСТАТ 200403626

адрес: гр. София, ул. Славянска № 5

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината
към 31.12.2023 г.

С ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Представяващ:


Никола Джомбини

Стоян Йорданов, Член на Съвета на
директорите

Дата: 18 юли 2024 г.

Съставител:


Профит Мениджмънт ООД,
представявано от Любомира
Панталеева

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Мениджмънт Ко ЕАД
БУЛСТАТ 200403626
адрес: гр. София, ул. Славянска № 5
към 31.12.2023 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		-	А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			Г. Записан капитал	625	625
Г. Нематериални активи			Д. Премии от емисии	-	-
1. Продукти от развойна дейност	-	-	И. Резерв от последващи оценки	-	-
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	-	-	IV. Резерви		
3. Търговска репутация	-	-	1. Законни резерви	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	2. Резерв свързан с изкупни собствени акции	-	-
Общо за група Г:	-	-	3. Резерв съгласно учредителен акт	-	-
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	-	-
1. Земи и сгради, в т.ч.	-	-	Общо за група IV:	-	-
- земи	-	-	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради	-	-	- неразпределена печалба	896	813
2. Машини, производствено оборудване и апаратура към 31.12.2017 г.	-	-	- непокрита загуба	(669)	(669)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	-	Общо за група V:	227	144
Общо за група II:	-	-	VI. Текуща печалба (загуба)	63	83
III. Дългосрочни финансови активи			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	915	852
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	Б. Провизии и сходни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група	-	-	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	2. Провизии за данъци в т.ч.	-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	- отсрочени данъци	-	-
5. Дългосрочни инвестиции	-	-	3. Други провизии и сходни задължения	-	-
6. Други заеми	-	-	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	-	-
7. Изкупени собствени акции номинална стойностхил.лв.	X	X	В. Задължения		
Общо за група III:	-	-	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.	-	-
IV. Отсрочени данъци			- до 1 година	-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	-	-	- над 1 година	-	-
В. Текущи (краткотрайни) активи			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	-	-
Г. Материални запаси			- до 1 година	-	-
1. Суровини и материали	-	-	- над 1 година	-	-
2. Незавършено производство	-	-	3. Получени аванси, в т.ч.	-	-
3. Продукция и стоки в т.ч.:	-	-	- до 1 година	-	-
- продукция	-	-	4. Задължения към доставчици, в т.ч.	17	18
- стоки	-	-	- до 1 година	17	18
4. Предоставени аванси	-	-	- над 1 година	-	-
Общо за група Г:	-	-	5. Задължения по полици, в т.ч.:	-	-
II. Вземания			- до 1 година	-	-
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	-	-	- над 1 година	-	-
- над 1 година	-	-	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.	-	-
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:	1 155	999	- до 1 година	-	-
- над 1 година	-	-	- над 1 година	-	-
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	-	-
- над 1 година	-	-	- до 1 година	-	-
4. Други вземания в т.ч.	-	-	- над 1 година	-	-
- над 1 година	-	-	8. Други задължения, в т.ч.	224	132
Общо за група II:	1 155	999	- до 1 година	151	69
III. Инвестиции			- над 1 година	73	63
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	- към персонала, в т.ч.	146	61
2. Изкупени собствени акции номинална стойностхил.лв.	X	X	- до 1 година	76	-
3. Други инвестиции	-	-	- над 1 година	70	61
Общо за група III:	-	-	- осигурителни задължения, в т.ч.:	3	2
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	-	-
- в брой	1	1	- над 1 година	3	2
- безсрочни сметки (депозити)	-	2	- данъчни задължения	74	67
Общо за група IV:	1	3	- до 1 година	74	67
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	1 156	1 002	- над 1 година	-	-
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	241	150
			- до 1 година	168	87
			- над 1 година	73	63
Г. Разходи за бъдещи периоди	-	-	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	-	-
			- финансирания	-	-
			- приходи за бъдещи периоди	-	-
СУМА НА АКТИВА	1 156	1 002	СУМА НА ПАСИВА	1 156	1 002

Дата на съставяне:
18 юли 2024 г.

Съставител:
Профит Мениджмънт ООД
Представявано от:
Любомира Панталева

Изпълнител директор
Никола Симеонови

Член на Съвета на директорите
Стоян Йорданов

Съгласно доклад на независимия одитор:

Добринка Калоянова
(Упълномощен)
КПМГ ОДИТ ООД

Пламен Вълнев
(Регистриран одитор, одитиран за одита)



О Т Ч Е Т ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Мениджмънт Ко ЕАД

БУЛСТАТ 200403626

адрес: гр. София, ул. Славянска № 5
към 31.12.2023 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	147	148
а) суровини и материали	-	-
б) външни услуги	147	148
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	626	625
а) разходи за възнаграждения	621	617
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	5	8
- осигуровки свързани с пенсии	-	-
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	-	-
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	-	-
- разходи за амортизация	-	-
- разходи от обезценка	-	-
към 31.12.2017 г.	-	-
5. Други разходи, в т.ч.:	7	1
а) балансова стойност на продадени активи	-	-
б) провизии	-	-
Общо разходи за оперативната дейност	780	774
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	-	-
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	1
- разходи, свързани с предприятия от група	-	-
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	-	-
Общо финансови разходи	1	1
Общо разходи за обичайната дейност	781	775
8. Печалба от обичайната дейност	77	93
9. Извънредни разходи	-	-
Общо разходи	781	775
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	77	93
11. Разходи за данъци от печалбата	14	10
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-	-
13. Печалба	63	83
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	858	868

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	858	868
а) продукция	-	-
б) стоки	-	-
в) услуги	858	868
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	-	-
4. Други приходи, в т.ч.:	-	-
- приходи от финансирання	-	-
Общо приходи от оперативната дейност	858	868
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-
- приходи от участия в предприятия от група	-	-
признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	-	-
- приходи от участия в предприятия от група	-	-
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	-	-
а) приходи от предприятия от група	-	-
б) положителни разлики от операции с финансови активи	-	-
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
Общо финансови приходи	-	-
Общо приходи от обичайната дейност	858	868
8. Загуба от обичайната дейност	-	-
9. Извънредни приходи	-	-
Общо приходи	858	868
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	-	-
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	-	-
Всичко (Общо приходи + 11)	858	868

Дата на съставяне:
18 юли 2024 г.Съставител:
Профит Мениджмънт ООД
Представявано от
Любомира ПанталееваИзпълнителен директор:
Николай ДжомбиниЧлен на Съвета на директорите
Стоян Йорданов

Съгласно доклад на независимия одитор:

Добринка Калоянова
(Управител)
КПМГ ОДИТ ООДПламен Вълнев
(Регистриран одитор, отговорен за валидност)

**ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

**Мениджмънт Ко ЕАД
БУЛСТАТ 200403626**

**адрес: гр. София, ул. Славянска № 5
към 31.12.2023 г.**

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	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	873	184	689	956	175	781
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	-	-	-	-	-	-
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	538	(538)	-	621	(621)
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	10	(10)	-	10	(10)
7 Плащания при разпределения на печалби	-	-	-	-	-	-
8 Други парични потоци от основна дейност	-	144	(144)	-	149	(149)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	873	876	(3)	956	955	1
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1.2 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	-	-
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	-	-	-	-	-	-
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди 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, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
5 Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	-	-
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
7 Други парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	873	876	(3)	956	955	1
Д. Парични средства в началото на периода	-	-	4	-	-	3
Е. Парични средства в края на периода	-	-	1	-	-	4

Дата:
18 юли 2024 г.



Съгласно доклад на независимия одитор:

Съставител
Профит Мениджмънт ООД
Представявано от
Любомира Панталеева

Добринка Калоянова
(Управител)
КПМГ Одит ООД

Изпълнителен директор
Никола Джомбини

Пламен Вълчев
(Регистриран одитор, отговорен за одита)

Член на Съвета на директорите
Стоян Йорданов

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
Мениджмънт Ко ЕАД
БУЛСТАТ 200403626

адрес: гр. София, ул. Славянска № 5
 към 31.12.2023 г.

(хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	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		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	625	-	-	-	-	-	-	813	(669)	83	852
2. Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	625	-	-	-	-	-	-	813	(669)	83	852
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63	63
7. Разпределение на печалба в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- за дивиденди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Покриване на загуба	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Последващи оценки на активи и пасиви към 31.12.2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаления	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	83	-	(83)	-
11. Салдо към края на отчетния период	625	-	-	-	-	-	-	896	(669)	63	915
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Собствен капитал към края на отчетния период	625	-	-	-	-	-	-	896	(669)	63	915

Дата на съставяне:

18 юли 2024 г.

Съгласно доклад на независимия одитор:



Съставител:

Профит Мениджмънт ООД
 Представявано от
 Любомира Панталеева

Добринка Калоянова
 (Управител)
 БЦМГ Одит ООД

Изпълнителен директор

Никола Джомбини

Пламен Вълнев
 (Регистриран одитор, отговорен за одита)

Член на Съвета на директорите

Стоян Йорданов

1) Статут и предмет на дейност

Мениджмънт Ко ЕАД (Дружеството) е еднолично акционерно дружество, учредено и регистрирано на 28.07.2008 г. с ЕИК 200403626 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията. Седалището и адрес на управление на дружеството е гр. София, община Средец, ул. Славянска № 5. Адресът за кореспонденция е гр. София, община Средец, ул. Славянска № 5, ет.3.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството към 31 декември 2023 г. е Тайлс Ко ЕООД.

Към 31 декември 2023 г. дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Никола Джомбини – председател
- Стоян Цветанов Йорданов
- Станимир Донков Добрев

Дружеството се представлява заедно от двама членове на Съвета, като единият винаги следва да бъде Никола Джомбини.

Предметът на дейност на Дружеството се изразява в предоставяне на консултантски услуги по данъчни и финансови въпроси, международна експанзия на дружества, както и консултантски услуги свързани с управлението и стратегическото развитие на фирми – определяне на стратегически партньори, клиенти и пазари, стратегическото планиране, маркетингови проучвания, бизнес развитие, логистична подкрепа относно подбора на персонал, тренинг и контрол при упражняването на търговската дейност, организация на финансовото управление и др.

През 2023 г. и 2022 г. Дружеството осъществява предимно дейности, свързани с извършване на консултации в областта на управлението и представителството в Хан Аспарух АД и Хан Омуртаг АД.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на Дружеството на 18 юли 2024 г.

2) Принципи на изготвяне на финансовия отчет

а) Изразяване на съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

б) База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, спазването на принципите за текущо начисляване и действащо предприятие.

в) Действащо предприятие

Собственият капитал на Дружеството е положителна величина и е над размера на записания капитал. Ръководството счита, че предприятието ще остане действащо. Прилагането на принципа на действащо предприятие зависи от продължаващата финансовата подкрепа на едноличния акционер на дружеството.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране - парични потоци от основна дейност и достъп до заеми от свързани лица, ще са достатъчни за ликвидните потребности на Дружеството през следващата година и не е налице съществена несигурност, свързана със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

г) Отчетна валута

Отчетната валута на Дружеството е Българския лев (BGN). Финансовите отчети са представени в Български лева, закръглени до хиляда.

2) Принципи на изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(д) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, изисква Ръководството на Дружеството да взема решения и да направи преценки и предположения, които оказват влияние на счетоводните политики, както и на сумите на отчетените активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от тези преценки.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Промени на счетоводните оценки се признават в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещи периоди.

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в Бележка 9 Данъци – признаване на отсрочени данъчни активи: наличие на бъдещи облагаеми печалби, срещу които данъчните загуби за пренасяне могат да се използват.

3) Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

а) Чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат в отчетна валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във отчетната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на счетоводния баланс. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в печалби или загуби.

б) Финансови инструменти

Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности в каса и по банкови сметки.

Заеми и кредити

Заеми и кредити се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и кредити се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност. Краткосрочни задължения без договорена лихва се отчитат по номинална стойност, когато ефектът от дисконтирането е несъществен.

3) Значими счетоводни политики (продължение)

в) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите използвана за целите на изготвянето на финансовите отчети и сумата използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспадат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се намаляват с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

г) Обезценка

Балансовата стойност на активите на дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка. В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност. При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

д) Приходи

Основният източник на приходи за Мениджмънт Ко ЕАД е извършването на консултантски услуги.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

е) Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи за банкови такси и комисионни, валутни курсови загуби от финансови активи и финансови пасиви. Разходите за лихви се признават като текущ разход в печалби и загуби.

Финансовите приходи включват приходи от лихви, валутни курсови печалби от финансови активи и финансови пасиви и приходи от дивиденди и се признават, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

3) **Значими счетоводни политики (продължение)**

е) **Финансови приходи и разходи (продължение)**

Разходите и приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приход от дивидент се признава в печалбата или загубата на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащане.

ж) **Доходи на персонала**

Планове с дефинирани вноски

Задълженията за вноски в планове с дефинирани вноски включват вноските в държавни институции и в задължителни пенсионни фондове, управлявани от частни управляващи дружества, съгласно правните изисквания или индивидуален избор. Задълженията за превеждане на вноски по планове с дефинирани вноски се признават като разходи, когато свързаните услуги се предоставят.

Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди, и тези доходи се дисконтират.

Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

4) **Регистриран капитал**

Капиталът на Дружеството се състои от 625 000 акции, всяка от тях с номинал 1 лв. Капиталът е изцяло внесен.

Към 31 декември 2023 г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е Тайлс Ко ЕООД.

5) Нетни приходи от продажби	2023	2022
-------------------------------------	-------------	-------------

В хиляди лева

Приходи от консултантски услуги	858	868
	<u>858</u>	<u>868</u>

6) Разходи за външни услуги	2023	2022
------------------------------------	-------------	-------------

В хиляди лева

Консултантски разходи	139	140
Разходи за одит	8	8
Общо разходи външни услуги	<u>147</u>	<u>148</u>

7) Разходи за персонала	2023	2022
<i>В хиляди лева</i>		
Разходи за заплати	621	617
Социални осигуровки	5	8
Общо разходи персонала	626	625

8) Финансови разходи и приходи	2023	2022
<i>В хиляди лева</i>		
Финансови приходи		
Приходи от лихви	-	-
Общо финансови приходи	-	-
Финансови разходи		
Други финансови разходи	1	1
Общо финансови разходи	(1)	(1)

9) Данъци	2023	2022
<i>В хиляди лева</i>		
(а) Данъци признати в печалби и загуби		
<i>Текущ данък</i>		
Данък за текущия период	14	10
<i>Отсрочен данък</i>		
Възникване на данъчни временни разлики	-	-
Общо разходи/(приходи) за данък върху печалбата	14	10
(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка		
Печалба (загуба) за периода	63	83
Данък	14	10
Печалба (загуба) преди данъци	77	93
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10% 8	10% 10
Непризнати разходи за данъчни цели	6	-
	10% 14	16.5% 10

Данъчните органи са овластени да проверяват Дружеството за пет годишен период, следващ отчетната данъчна година, като могат да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

(в) Отсрочени данъчни активи

През 2023 г. и 2022 г. Дружеството не е признало отсрочени данъчни активи и пасиви върху намаляемите временни разлики, свързани със задължения към персонала. Ръководството на Дружеството отчита като несигурно възможността да генерира достатъчно данъчна печалба в следващия отчетен период, за да оползотвори неизползваните данъчни активи.

10) Парични средства

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Суми по банкови сметки	-	2
Пари в брой	1	1
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	1	3

11) Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	2023	2022
Задължения към доставчици	17	18
Задължения към персонала и социалното осигуряване	149	63
Задължения към бюджета	74	67
Други задължения	1	2
	241	150

12) Финансови инструменти

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

(i) Кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Към датата на отчета финансовите инструменти пораждащи кредитен риск са:

<i>В хиляди лева</i>	Балансова стойност	
	31.12.2023	31.12.2022
Търговски и други вземания от свързани лица	1 155	999
Парични средства в банкови сметки	-	2
	1 155	1 001

(ii) Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби.

Към датата на отчета финансовите инструменти пораждащи ликвиден риск са:

12) Финансови инструменти (продължение)

В хиляди лева

	Балансова стойност	
	31.12.2023	31.12.2022
Задължения към доставчици	17	18
	17	18

(iii) Пазарен риск

Пазарният риск е рискът, че при промяна на пазарните цени, като чуждестранна валута или лихвени проценти, доходът на Дружеството ще бъде засегнат. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията на такъв риск в приемливи граници.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като финансовите му активи и пасиви са деноминирани в лева/евро.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на значим лихвен риск, тъй като няма лихвени финансови активи или пасиви с променлива лихва.

13) Свързани лица

Идентификация на свързаните лица

За дружеството свързани лица са:

- Mohawk KAI Luxembourg Holding SARL (дружество-майка до 31 октомври 2022 г.)
- Хан Аспарух АД (дружество под общ контрол)
- Хан Омуртаг АД (дружество под общ контрол)
- Хан Аспарух-Транспорт ЕООД (дружество под общ контрол)
- КАИ Майнинг ЕООД (дружество под общ контрол)
- Тайлс Ко ЕООД (дружество-майка от 1 ноември 2022 г.)
- Каи Черамикс, Румъния (дружество под общ контрол)
- Каи Керамика, Гърция (дружество под общ контрол)

Едноличен собственик на капитала на Дружеството до 30 октомври 2022 г. е Mohawk KAI Luxembourg Holding SARL, част от групата Mohawk Inc., САЩ. Ефективно от 1 ноември 2022 г. Mohawk KAI Luxembourg Holding SARL е влято в Тайлс Ко ЕООД. Като резултат, след 1 ноември 2022 г. и към 31 декември 2022 г. едноличен собственик на капитала на Мениджмънт Ко ЕАД е Тайлс Ко ЕООД.

Транзакции със свързаните лица

	2023	2022
В хиляди лева		
Продажби:		
- Хан Аспарух АД	429	434
- Хан Омуртаг АД	429	434
	858	868

Крайните салда на вземанията от свързани лица са както следва:

	31.12.2023	31.12.2022
В хиляди лева		
- Хан Аспарух АД	362	267
- Хан Омуртаг АД	793	732
	1 155	999

13) Свързани лица (продължение)

През 2023 г. ключовият ръководен персонал на Дружеството (вкл. членовете на Съвета на директорите) е получил възнаграждение в размер на 194 хил. лв. (2022 г.: 185 хил. лв.). Директорите получават възнаграждения и от други дружества от групата.

14) Събития след датата на отчетния период

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване.



КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
home.kpmg/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на „Мениджмънт Ко“ ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 12 финансов отчет на „Мениджмънт Ко“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 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 пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и за 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 CMCEC), 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 CMCEC. 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:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- 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 на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа 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.
- достигахме 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.

КПМГ Одит ООД

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България



Добринка Калоянова
Управител

София, 24 юли 2024 г.



Пламен Вълнев
Регистриран одитор,
отговорен за одита

