СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на ДЛВ ЕООД

ПЕРНИК, КВ. ЦЪРКВА , УЛ. КРАЛЕВСКИ ПЪТ 1

към 31.12.2019

ЕИК по БУЛСТАТ
113553048

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Код на реда	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Код на реда	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а	б	1	2	а	б	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	**01000**			**А. Собствен капитал**			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				*I. Записан капитал*	05100	5	5
I. Нематериални активи				4. Други резерви	05440	1123	1123
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки,	02120	1	0	*Общо за група IV:*	**05400**	1123	1123
Общо за група I:	**02100**	1	0	*V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:*			
II. Дълготрайни материални активи				- неразпределена печалба	05510	3613	1530
1. Заеми и сгради, в т.ч.:	02210	667	485	*Общо за група V:*	**05500**	3613	1530
- земи	02211	503	311	VI. Текуща печалба (загуба)	05600	1439	3304
- сгради	02212	164	174	***Общо за раздел А:***	**05000**	6180	5962
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	02220	1178	1027	**Б. Провизии и сходни задължения**			
3. Съоръжения и други	02230	6830	3930	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	06100		123
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални	02240	268		***Общо за раздел Б:***	**06000**		123
Общо за група II:	**02200**	8943	5442	**В. Задължения**			
III. Дългосрочни финансови активи				2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	07200	4089	2168
Общо за раздел Б:	**02000**	8944	5442	до 1 година	07201		250
В. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година	07202	4089	1918
I. Материални запаси				3. Получени аванси, в т.ч.:	07300	21058	
1. Суровини и материали	03110	394	479	до 1 година	07301	21058	
2. Незавършено производство	03120			над 1 година	07302		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	03130	381	381	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	07400	3734	3824
- стоки	03132	381	381	до 1 година	07401	3734	3824
4. Предоставени аванси	03140	8179		над 1 година	07402		
Общо за група I:	**03100**	8954	860	8. Други задължения, в т.ч.:	07800	3009	645
II. Вземания				до 1 година	07801	3009	645
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	03210	4368	4291	над 1 година	07802		
над 1 година	03211			- към персонала, в т.ч.:	07810	347	222
4. Други вземания, в т.ч.:	03240	2301	2009	до 1 година	07811	347	222
над 1 година	03241			над 1 година	07812		
Общо за група II:	**03200**	6669	6300	- осигурителни задължения, в т.ч.:	07820	38	31
III. Инвестиции				до 1 година	07821	38	31

Общо за група III:	**03300**			над 1 година	07822		
IV. Парични средства, в т.ч.:				- данъчни задължения, в т.ч.:	07830	2624	364
- брой	03411	38	76	до 1 година	07831	2624	364
- в безсрочни сметки (депозити)	03413	12712	441	над 1 година	07832		
Общо за група IV:	**03400**	12750	517	***Общо за раздел В, в т.ч.:***	**07000**	31890	6637
Общо за раздел В:	**03000**	28373	7677	до 1 година	07001	31890	6637
Г. Разходи за бъдещи периоди	**04000**	1662	556	над 1 година	07002		
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи	**08000**	909	953
				- финансирания	08001		
				- приходи за бъдещи периоди	08002	909	953
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**04500**	38979	13675	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**08500**	38979	13675

Дата на съставяне: **29.5.2020** **Съставител: Лора Никифорова Наумова** **Ръководител: Мирослав Петров Мирчев**

Огнян Кръстев
0084
Регистриран одитор

"АВ" ЕООД "ALTIN DIA"

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ДЛВ ЕООД
ПЕРНИК, КВ. ЦЪРКВА , УЛ. КРАЛЕВСКИ ПЪТ 1
01.01.2019 - 31.12.2019

ЕИК по БУЛСТАТ
113553048

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	код на реда	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	б	1	2
А. Разходи			
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	10200	11094	10373
а) суровини и материали	10210	4322	4352
б) външни услуги	10220	6772	6021
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	10300	3485	2964
а) разходи за възнаграждения	10310	3228	2744
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	10320	257	220
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	10410	1556	896
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	10411	1556	896
- разходи за амортизация	10411	1556	896
5. Други разходи, в т.4.:	10500	2236	1846
а) балансова стойност на продадените активи	10510	2050	1593
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	**10000**	18371	16079
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	11200	156	107
а) разходи, свързани с предприятия от група	11210	156	107
Общо финансови разходи (6 + 7)	**11000**	156	107
8. Печалба от обичайна дейност	14000	1603	3671
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	**13000**	18527	16186
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	14100	1603	3671
10. Разходи за данъци от печалбата	14200	164	367
12. Печалба (9 - 10 - 11)	14400	1439	3304
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	**14500**	20130	19857

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	код на реда	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	б	1	2
А. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	15100	19664	19245
а) продукция	15110	2431	1396
б) стоки	15120	539	505
в) услуги	15130	16694	17344
4. Други приходи, в т.ч:	15400	377	519
- приходи от финансирания	15410	45	69
Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2+ 3+ 4)	**15000**	20041	19764
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:	16300	89	93
а) приходи от предприятия от група	16310	89	93
Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	**16000**	89	93
Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	**18000**	20130	19857
Всичко (Общо приходи + 10)	**19500**	20130	19857

Дата на съставяне: 29.05.2020

Огнян Кръстев 0084 Регистриран одитор

Ръководител: Мирослав Петров Мирчев

Съставител: Лора Никифорова Наумова

"ДЛВ" ЕООД ПЕРНИК PERNIK

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на ДЛВ ЕООД

ПЕРНИК, КВ. ЦЪРКВА , УЛ. КРАЛЕВСКИ ПЪТ 1

01.01.2019 - 31.12.2019

ЕИК по БУЛСТАТ
113553048

(Хил.левове)

Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Предходен период		
		Постъпле-ния	Плащания	Нетен поток	Постъпле-ния	Плащания	Нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	61531	46748	28967	17781	20865	14712	6153
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	61533	0	3354	(3354)		2803	(2803)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	61534	0	1195	(1195)		441	(441)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	61537		474	(474)		84	(84)
Други парични потоци от основна дейност	61538	92	898	(811)	1795	4048	(2253)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**61530**	**46840**	**34888**	**11947**	**22660**	**22088**	**572**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	61541		7	(7)		5	(5)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**61540**		**7**	**(7)**		**5**	**(5)**
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	61553	1625	1441	184	240	737	(497)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	61554	105		105			
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**61550**	**1731**	**1441**	**289**	**240**	**737**	**(497)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**61560**	**48570**	**36336**	**12229**	**22900**	**22830**	**70**
Д. Парични средства в началото на периода	**61570**			**516**			**446**
Е. Парични средства в края на периода	**61580**			**12750**			**516**

Дата: 29.05.2020

Ръководител: Мирослав Петров Мирчев

Съставител: Лора Никифорова Наумова

Огнян Кръстев
0084
Регистриран одитор

"ДЛВ" ЕООД • РП "АЛ"
ПЕРНИК PERNIK

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ДЛВ ЕООД

ПЕРНИК, КВ. ЦЪРКВА , УЛ. КРАЛЕВСКИ ПЪТ 1

01.01.2019 - 31.12.2019

ЕИК по БУЛСТАТ
113553048

(хил.лв)

Показатели	Код на реда	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	б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**61610**	5						1123	4834			5962
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**61640**											
6. Финансов резултат за текущия период	61660										1439	1439
7. Разпределения на печалбата	61670								(1221)			(1221)
- за дивиденти	61671								(1221)			(1221)
11. Салдо към края на отчетния период	**61720**	5						1123	3613		1439	6180
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	**61740**	5						1123	3613		1439	6180

Дата на съставяне: **29.5.2020**

Ръководител: Мирослав Петров Мирчев

Съставител: Лора Никифорова Наумова

Огнян Кръстев
0084
Регистриран одитор

ДЛВ ЕООД ПЕРНИК PERNIK

"Д Л В " ЕООД

ПЕРНИК, кв."Църква", ул. "Кралевски път" 1 тел факс:+359 76 67 1000; +359 76 67 04 07;

Оповестяване на счетоводната политика на ДЛВ ЕООД към 31 декември 2019 година

1. Учредяване и регистрация

   ДЛВ ЕООД е регистрирано в Пернишки Окръжен съд по фирмено дело № 530/2002г. Дружеството е със седалище гр. Перник, ул. „Отец Паисий" 98/22 Б. Последните промени в Устава на дружеството са вписани в регистъра на търговските дружества 02.03.2012г., а в органите на управление на 22.04.2013г.

   1.1. Собственост и управление

   Капиталът на дружеството е 5000,00 /пет хиляди/ лева. Едноличен собственик на капитала е Станислав Добрев Любомиров. Фирмата е правоприемник на ЕТ ДЛВ – Добри Владимиров. ДЛВ ЕООД се представлява и управлява от Управителя – Мирослав Петров Мирчев.

   Към 31.12.2019г. общият брой на персонала (средно-списъчен) в дружеството е 134 (сто тридесет и четири) служители.

   1.2. Предмет на дейност

   Предметът на дейност на дружеството през 2019г. включва следните видове операции и сделки:

   - Производство на бетонови смеси;
   - Производство на асфалтови смеси;
   - Извършване на транспортни услуги;
   - Извършване на услуги с тежка механизация;
   - Отдаване под наем на активи;
   - Търговия със строителни материали;
   - Извършване на СМР дейности;
   - Друга търговска дейност.

   1.3. Структура на дружеството

   ДЛВ ЕООД няма разкрити клонове и представителства.

2. Счетоводна политика

   2.1. Общи положения

   Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство и националните счетоводни стандарти. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева. Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева. Спазват се основните законодателни принципи при воденето на счетоводството и изготвянето на финансово-счетоводните отчети:

   - Текущо начисляване;
   - Действащо предприятие;
   - Предпазливост;
   - Съпоставимост на приходите и разходите.

   2.2. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.2.1. Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация. Стойностния праг на същественост при признаване на дълготрайните материални активи е 700,00 (седемстотин) лева. Последващата оценка на дълготрайните материални активи е съгласно препоръчителния подход на СС 16.

2.2.2. Материалните активи при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглена цена.

2.2.3. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019г. Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.2.4. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута, по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса, постъпленията от клиенти и плащанията към доставчици са представени брутно, с включен ДДС(20%). Компонентите на паричните средства и паричните еквиваленти на ДЛВ ЕООД са:

- Парични средства в брой – 38 241,53 лв.
- Парични средства по разплащателни сметки – 12 712 013,89 лв.

Представени са в счетоводния баланс, както следва:

- Парични средства в брой – 38 хил. лв.;
- Парични средства по разплащателни сметки – 12 712 хил. лв.

Всички представени парични средства са на разположение за ползване на предприятието.

2.2.5. Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019г. Задълженията към доставчици и другите задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.2.6. Предоставени заеми

Всички заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката.

2.2.7. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката възнаграждение, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени средства.

2.2.8. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са изчислявани като последователно и прилаган линейният метод за периода на полезния живот:

- Сгради 4%
- Машини и оборудване 30%
- Автомобили 25%
- Други дълготрайни материални активи 15%

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

2.2.9. Приходи

а) Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите от продажби за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

б)Финансирания

- За ДМА И ДНА – пропорционално на начислената за съответния период амортизация на активите придобити в резултат на финансирането. За 2019г дружеството е отчело приходи от финансирания в размер на 44 698,68 (четиридесет и четири хиляди шестстотин деветдесет и осем лева и шестдесет и осем стотинки).

в) Други случаи за признаване на приходи:

- излишък на активи – в момента на установяване на излишъка;
- отписани задължения – при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за тяхното отписване
- приход от глоби и неустойки – след установяване на правото за тяхното получаване
- ценови разлики по липси и начети – в момента на изплащането им

2.2.10. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

2.2.11. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване та наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- Не спазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- Поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни – брутно трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- При прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- При пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- За неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Сумата призната за разход за възнаграждения е 3 228 хил. лв., а за осигурителни вноски – 257 хил. лв. Неизплатените задължения към персонала към 31.12.2019 г. представляват начислените за м. декември 2019 г трудови възнаграждения.

2.2.12. Сделки със свързани лица

През 2019г. са осъществени сделки със свързани лица както следва:

Фирма	Продажби	Покупки	Характер на сделката
ДЛВ – СИ ООД	600 625,58 лв.		Отдадена под наем техника, продажба на продукция
ДЛВ – СИ ООД		4 547 240,26 лв.	взета под наем техника, покупка на инертни материали, услуги с тежка механизация
ИНМАТ ЕООД		769 093,75 лв.	Взета под наем техника
ПОРТОС-С 2016 ЕООД	916 666,36 лв.		Извършени СМР

Салдо	Вземания	Задължения
ДЛВ – СИ ООД	140 243,30 лв.	
ИНМАТ ЕООД	259 650,00 лв.	
ДЛВ – СИ ООД		513 225,88 лв.
ИНМАТ ЕООД		92 000,00 лв.
ПОРТОС-С 2016 ЕООД	713 088,80 лв.	

При извършване на сделките със свързани лица няма отклонения от пазарните цени.

2.2.13. Финансов резултат

Дружеството приключва отчетната 2019 година на печалба в размер на 1 603 217,90 (един милион шестстотин и три хиляди двеста и седемнадесет лева и деветдесет стотинки), която се облага с данък в размер на 10%.

2.2.14. Условни активи и условни задължения – липсват.

Ръководител: Мирослав Мирчев

Изготвил: Лора Наумова

Дата: 23.06.2020г.

До собственика
На „ДЛВ" ЕООД
Гр. Перник

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ДЛВ“ ЕООД гр. Перник, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2019 г. и отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци и отчет за промените в собствения капитал за годината, приключила на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни сведения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с националното счетоводно законодателство се носи от ръководството на предприятието. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали се дължат на измама или 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 Националните 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 годишният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва проверка на базата на тестове на доказателствата 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 се дължат на измама или 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 за тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на прилаганите счетоводни принципи и съществените приблизителни оценки, направени от ръководството, както и на цялостното представяне на финансовия отчет.

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

Мнение

В резултат на това, удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа във всички съществени аспекти за имущественото и финансовото състояние на дружеството към 31.12.2019 г., както и за финансовите резултати от неговата дейност, паричните му потоци и промените в собствения капитал за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети на предприятията.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на дружеството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет и е приложение към 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.

Считаме, че съществува съответствие между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството.

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.

Няма какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно НОС, по отношение на доклада за дейността, ние също така изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по НОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г., утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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 становища относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чк.37, ал.6 от Закона за счевтоводството

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.

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСФО 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 изготвянето 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, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружесвтото или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да поступи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор по финансово отчитане на Дружеството.

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 Закона за независимия финансов одит и НОС, 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 НОС, 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.

» 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, отнасящи 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 вниманието 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 лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, който идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор:

/ Огнян Кръстев/

11.06.2020г.

гр. Перник

Огнян Кръстев
0084
Регистриран одитор