ЕТ НИКОЛА ПОПОВ

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2019

СЪДЪРЖАНИЕ:

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД..... 3 стр.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019……..... 9 стр.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ..... 14 стр.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА……..37 стр.

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Russell Bedford

Приморска Одиторска Компания

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Собственика на
ЕТ Никола Попов
гр. Дулово

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на **ЕТ Никола Попов** (Предприятието), който съдържа счетоводен баланс към 31 декември 2019 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет 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, с изключение на проблемните въпроси, описани в параграф *База за изразяване на квалифицирано мнение*, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Предприятието към 31 декември 2019 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

Към 31 декември 2019 година в счетоводния баланс са представени нетекущи материални активи с обща балансова стойност 24,222 хил. лв. В процеса на нашият одит ние установихме, че нетекущи активи по балансова стойност за 1,981 хил. лв., които са придобити в предходен отчетен период, през 2019 година все още не са въведени в експлоатация, поради което Предприятието не ги амортизира. Съгласно оповестената в т. 3.2. от приложението към финансовия отчет счетоводна политика, към края на всеки отчетен период Предприятието прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на нетекущите активи, като към датата на финансовия отчет то не е извършило подобна преценка по отношение на придобитите, но не въведени в експлоатация активи, посочени по-горе.

Във връзка с това, ние не получихме достатъчно убедителни доказателства, в съответствие с изискванията на СС 36 *Обезценка на активи,* че балансовата стойност на нетекущите активи, в размер на 1,981 хил. лв. към 31 декември 2019 година, не превишава тяхната възстановима стойност, както и не бяхме в състояние да потвърдим чрез алтернативни одиторски процедури, доколко стойността им е достоверно оценена и представена във финансовия отчет към 31 декември 2019 година.

9002 Варна, ул. Ген. Колев 104, ет. 5, ап. 32
тел: 052 608 874; 608 875, факс: 052 721 444
1000 София, бул. Витоша 36, ет. 4, ап. 8; тел: 02 427 70 22
office@pocompany.com, www.pocompany.com

Към 31 декември 2019 година в счетоводния баланс са представени вземания и предоставени аванси с обща балансова стойност 4,000 хил. лв. Както е оповестено в т. 8 от Приложението към годишния финансов отчет, като част от текущите вземания към 31 декември 2019 година Предприятието има вземания по предоставени търговски заеми (главница и лихва) в размер на 680 хил. лв., нетно от обезценки. Съгласно прилаганата политика за обезценка, към 31 декември 2019 година Предприятието е начислило обезценка върху посочените вземания, в размер на 76 хил. лв. В процеса на нашият одит, ние не успяхме да се убедим в достатъчна степен, че посочените вземания биха могли да бъдат събрани в пълен размер, както и до колко политиката за обезценка е правилно определена, за да отразява загубите на Предприятието от забавените постъпления по предоставени търговски заеми. В резултат на това ние не можахме да получим достатъчни и убедителни одиторски доказателства, че балансовата стойност на представените в счетоводния баланс към 31 декември 2019 година вземания по предоставени заеми не надвишава тяхната възможна възстановима стойност към тази дата.

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 Предприятието в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители 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.

Обръщаме внимание на оповестеното в пояснително приложение 26. Събития след датата на годишния финансов отчет: „*Пандемията на коронавируса (COVID-19) беше потвърдена от Световната здравна организация в началото на 2020 и се разпространи от Китай из целия свят, причинявайки нарушения на обичайната дейност на бизнеса. На 8 март 2020 г. бяха оповестени първите положителни проби на COVID-19 в България.На 13 март 2020 г., Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната заради коронавируса и бяха въведени засилени противоепидемични мерки и ограничения. Предприетите от правителството мерки, които са задължителни за изпълнение от всички физически и юридически лица са продължени и след неговата отмяна, считано от 13 май 2020 година. Разпространението на COVID-19 вече се оценява като събитие със значително влияние върху глобалното търсене и предлагане на стопански и финансови ресурси, като съществува значителна несигурност в икономическата активност на множество бизнеси и стопански субекти. За целите на настоящия годишен финансов отчет за 2019 година, ръководството го оценява като некоригиращо събитие, настъпило след датата на баланса. На този етап на разпространение на коронавируса и динамиката, с която се развива, практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на възможните ефекти на пандемията върху дейността, активите и икономическото развитие на Дружеството. В съответствие с мерките, предприети от правителството на страната, ръководството на Дружеството е предприело действия за за ограничаване на потенциалните бъдещи негативни последици и ефекти. За целта:*

- *направен е анализ на всички ключови доставчици и клиенти с цел да се идентифицират*

евентуални бъдещи затруднения;

- *активиран е план за работа в извънредни условия;*
- *определени са чувствителните процеси и служителите, отговорни за тяхното безпроблемно протичане;*
- *осигурена е защитена среда и дистанционен режим на работа;*
- *извършва се наблюдение и управление на входящите и изходящите потоци;*
- *получена е подкрепа от страна на основните кредитори на Дружеството, които са заявили готовността си за разсрочване предстоящи плащания, в случай на необходимост.“*

Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

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.

Както е описано в параграфа *„База за изразяване на квалифицирано мнение“* по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на част от нетекущите активи и на вземанията, свързани с предоставени заеми към 31 декември 2019 година. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти.

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 изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България– Институт 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, 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:
а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен годишния финансов отчет, съответства на годишния финансов отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „*Доклад относно одита на годишния финансов отчет*“ по-горе.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС) 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 Предприятието 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 Предприятието 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 Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, 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 Предприятието.

— 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 или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Предприятието 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 Предприятието 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.

Приморска Одиторска Компания ООД

Мариан Николов
Регистриран одитор

Илия Илиев
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 086 ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

11 август 2020
Варна

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2019

	Прило-жение №	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	*4*	24 194	26 204
Нематериални активи	*5*	2	-
Отсрочени данъци	*6*	26	22
Общо нетекущи активи		**24 222**	**26 226**
Текущи активи			
Материални запаси	*7*	1 947	2 118
Вземания и предоставени аванси	*8*	4 000	3 376
Парични средства	*9*	26	49
Общо текущи активи		**5 973**	**5 543**
Общо активи		**30 195**	**31 769**
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал			
Резерви		15 179	14 864
Печалба за периода		1 494	1 905
Общо капитал		**16 673**	**16 769**
Нетекущи пасиви			
Задължения по заеми	*10*	5 340	5 847
Правителствени дарения	*11*	2 089	2 240
Задължения по финансов лизинг	*12*	356	299
Общо нетекущи пасиви		**7 785**	**8 386**
Текущи пасиви			
Задължения по заеми	*10*	1 596	1 880
Задължения по финансов лизинг	*12*	138	91
Търговски и други задължения	*13*	4 003	4 643
Общо текущи пасиви		**5 737**	**6 614**
Общо пасиви		**13 522**	**15 000**
Общо капитал и пасиви		**30 195**	**31 769**

Никола Попов
(Управител)

Любомира Димитрова
(Съставител)

31 май 2020

Одитор

ЕТ "НИКОЛА ПОПОВ" ДУЛОВО

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 086 ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

Приложението от стр. 14 до стр. 36 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2019

	Прило-жение №	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от продажби	*14*	**13 159**	**12 653**
Приходи от правителствени дарения	*15*	**1 008**	**1 529**
Други приходи	*16*	**368**	**177**
Разходи по икономически елементи			
Балансова стойност на продадени стоки		3 377	2 569
Балансова стойност на продадените ДМА		172	
Разходи за амортизация	*4, 5*	3 089	3 391
Разходи за материали	*17*	3 915	3 899
Разходи за външни услуги	*18*	1 313	1 620
Разходи за персонала	*19*	741	762
Други оперативни разходи	*20*	20	21
Общо разходи по икономически елементи		**12 627**	**12 262**
Увеличение/(намаление) на запасите от незавършено производство и продукция		**(143)**	**158**
Финансови разходи	*21*	**168**	**221**
Печалба преди облагане с данъци		**1 597**	**2 034**
Приход (разход) за данък	*22*	**(103)**	**(129)**
Печалба за периода		**1 494**	**1 905**

Никола Попов
(Управител)

Любомира Димитрова
(Съставител)

Одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 086 ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

31 май 2020

Приложението от стр. 14 до стр. 36 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

	Резултат от минали години хил. лв.	Текуща печалба хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2018	**14 800**	**1 057**	**15 857**
Финансов резултат за периода	-	1 905	**1 905**
Прехвърляне в резултат от минали години	1 057	(1 057)	-
Разпределение на доход	(993)	-	**(993)**
Салдо на 31 декември 2018	**14 864**	**1 905**	**16 769**
Финансов резултат за периода		1 494	**1 494**
Прехвърляне в резултат от минали години	1 905	(1 905)	-
Разпределение на доход	(1 590)		**(1 590)**
Салдо към 31 декември 2019	**15 179**	**1 494**	**16 673**

Никола Попов
(Управител)

Любомира Димитрова
(Съставител)

Одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 086 ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

31 май 2020

Приложението от стр. 14 до стр. 36 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2019

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**49**	**113**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	13 035	12 545
Постъпления от правителствени дарения	858	1 586
Възстановени данъци	392	684
Плащания на доставчици и други кредитори	(9 057)	(6 984)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(758)	(811)
Платени данъци	(205)	(105)
Други постъпления / плащания	(638)	(787)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**3 627**	**6 128**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Продажба на дълготрайни материални активи	341	38
Покупка на дълготрайни материални активи	(1 318)	(1 741)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(977)**	**(1 703)**
Парични потоци от финансова дейност		
Получени/върнати заеми	(936)	(2 886)
Върнати средства на собственика	-	(247)
Плащания по лизингови договори	(135)	(363)
Изплатен доход	(1 590)	(993)
Банкови такси и комисионни	(12)	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(2 673)**	**(4 489)**
Изменение на наличностите през годината	**(23)**	**(64)**
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	**-**	**-**
Парични наличности в края на периода	**26**	**49**

Никола Попов
(Управител)

Любомира Димитрова
(Съставител)

Одитор

31 май 2020

Приложението от стр. 14 до стр. 36 е неразделна част от настоящия финансов отчет.