

Транслоджистикс София АД

Годишен отчет

2021

01.01.2021 31.12.2021

ЕИК..... 200458252

Адрес на управление:..... гр.София, бул."БОТЕВГРАДСКО ШОСЕ" No 247, офис 306

Ръководител: Ваня Божилова

Съставител:..... Зара Консулт ООД, П.Петрова

Дата..... 01.03.2022

Съдържание:

- 1 Баланс
- 2 Отчет за приходите и разходите
- 3 Отчет за собствения капитал
- 4 Отчет за паричните потоци по прекия метод
- 5 Приложения
 - Значими счетоводни политики
 - Справка за нетекущите (дълготрайни) активи

Счетоводен баланс

на Транслоджистикс София АД
към 31.12.2021

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Бележки	Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
Нетекущи (дълготрайни) активи		705	755
<i>Дълготрайни материални активи</i>		705	755
Земни и сгради, в т.ч.:		258	272
- земи		4	4
- сгради		254	268
Машини, производствено оборудване и апаратура		9	9
Съоръжения, транспортни средства и други		438	474
Текущи (краткотрайни) активи		561	510
<i>Материални запаси</i>		22	4
Суровини и материали		22	4
Предоставени аванси			
<i>Вземания</i>		426	315
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		424	315
Други вземания, в т.ч.:		2	
<i>Парични средства, в т.ч.:</i>		113	191
- в брой		7	2
- в безсрочни сметки (депозити)		106	189
Разходи за бъдещи периоди		33	32
СУМА НА АКТИВА		1 299	1 297

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Бележки	Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
Собствен капитал		943	942
<i>Записан капитал</i>		200	200
<i>Резерви</i>		20	20
Законови резерви		20	20
<i>Надрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>		722	709
- неразпределена печалба		722	709
<i>Текуща печалба (загуба)</i>		1	13
Задължения		356	355
- до 1 година		356	314
- над 1 година			41
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		46	159
- до 1 година		46	118
- над 1 година			41
Задължения към доставчици, в т.ч.:		55	49
- до 1 година		55	49
Други задължения, в т.ч.:		255	147
- до 1 година		255	147
- над 1 година			
към персонала, в т.ч.:		18	12
- до 1 година		18	12
осигурителни задължения, в т.ч.:		7	6
- до 1 година		7	6
данъчни задължения, в т.ч.:		12	12
- до 1 година		12	12
СУМА НА ПАСИВА		1 299	1 297

Дата на съставяне 01.03.2022

Съставител: Зара Консулт ООД, И. Петрова

Ръководител: Вania Божикова



(Handwritten signature)

Пояснителните бележки, поместени в приложението са неразделна част от този финансов отчет.

0440 Павел Димитров
Регистриран одитор

Отчет за приходите и разходите

на Транслоджистикс София АД
за 2021

Наименование на разходите	Бележки	Сума (хил. лв.)	
		текуща	предходна
		година	година
а		1	2
А. Разходи			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		1 274	1 224
суровини и материали		920	908
външни услуги		354	316
Разходи за персонала, в т.ч.:		278	250
разходи за възнаграждения		225	202
разходи за осигуровки, в т.ч.:		53	48
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		192	157
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		192	157
- разходи за амортизация		192	157
Други разходи, в т.ч.:		103	119
балансова стойност на продадените активи		1	1
Общо разходи за оперативна дейност		1 847	1 750
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		7	11
Общо финансови разходи		7	11
Печалба от обичайна дейност		2	16
Общо разходи		1 854	1 761
Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		2	16
Разходи за данъци от печалбата		1	3
Печалба		1	13
Всичко		1 856	1 777

Наименование на приходите		Сума (хил. лв.)	
		текуща	предходна
		година	година
а		1	2
Б. Приходи			
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		1843	1766
услуги		1 843	1 766
Други приходи, в т.ч.:		13	11
Общо приходи от оперативна дейност		1856	1777
Общо финансови приходи			
Общо приходи		1 856	1 777
Всичко		1 856	1 777

Дата на съставяне 01.03.2022

Съставител: Зара Консулт ООД, П.Петрова

Ръководител: Ваня Божилова



Пояснителните бележки, поместени в приложението са неразделна част от този финансов отчет.

0440 Павел
Димитров
Регистриран одитор

Отчет

за собствения капитал

на Транслоджистикс София АД
за 2021

(ХИЛ ЛВ.)

Показатели	Бележки	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
					Закон ови	Резерви свързани с изкупени собствени акции	Резерви съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
a		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период		200			20				709		13	942
Промени в счетоводната политика												
Грешки												
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки												
Изменения за сметка на собствените, в т.ч.:												
- Увеличение												
- намаление												
Финансов резултат за текущия период												
Разпределение на печалба в т.ч.:												
- за дивиденди												
Покриване на загуби												
Последващи оценки на активи и пасиви												
- Увеличение												
- намаление												
Други изменения в собствения капитал												
Салдо към края на отчетния период		200			20				13		(13)	
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина									722		1	943
Собствен капитал към края на отчетния период		200			20				722		1	943

Дата на съставяне 01.03.2022



Ръководител:
Ваня Божилова

Съставител:
Зара Константинова



Пояснителните бележки, пометки и приложения са неразделна част от този финансов отчет.

Отчет
за паричните потоци по прекрия метод
на Трансподжистикс София АД
за 2021

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Бележки	Текущ период			Преходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност		2 121	2 180	(59)	2 152	2 022	130
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		2 121	1 812	309	2 152	1 762	390
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			276	(276)		250	(250)
Платени и възстановени данъци върху печалбата			2	(2)		3	(3)
Други парични потоци от основна дейност			90	(90)		7	(7)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
В. Парични потоци от финансова дейност		102	121	(19)		128	(128)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		102	119	(17)		117	(117)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			2	(2)		11	(11)
Г. Изменение на паричните потоци през периода (А+Б+В)		2223	2301	(78)	2152	2150	2
Д. Парични средства в началото на периода				191			189
Е. Парични средства в края на периода				113			191

Дата на съставяне: 04.03.2022

Ръководител:
Ваня Божилова

Съставител:
Зара Консулт ООД, Павлина Петрова

Пояснителните бележки, поместени в приложението са неразделна част от този финансов отчет.

0440 Павел
Димитров
Регистриран одитор

1. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет. Избраната и прилагана счетоводна политика е в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Счетоводната политика на Транслоджистикс София АД представлява съвкупност от принципи, изходни положения, концепции, правила и практики възприети от дружеството при отчитане на неговата дейност и при изготвяне, и представяне на информацията във финансовите му отчети. Счетоводната политика дава информация, която е:

- а) необходима за вземането на решение от потребителите на счетоводни отчети и;
- б) надеждна, което означава:
 - представя достоверно резултатите и финансовото състояние на предприятието;
 - отразява икономическата същност на събития и операции, а не просто тяхната правна форма;
 - е неутрална и безпристрастна;
 - е предпазлива;
 - е пълна във всички материални аспекти;

При възникване на определени проблеми или ситуации, които нямат конкретно решение в приетата счетоводна политика, тя се допълва.

Настоящата счетоводна политика е елемент от вътрешната нормативна уредба на дружеството и има за цел да уеднакви правилата за отчитане на сделки и събития, станали при сходни обстоятелства.

1. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени, във всички значими аспекти, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Финансовият отчет към 31 декември 2021г. е одобрен и приет.

Всички данни са представени в настоящия финансов отчет в хиляди левове.

С прилагането на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се осигурява организационно и методологично единство при осъществяване на счетоводното отчитане на дейността на предприятието с цел вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние в годишните финансови отчети.

2. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да се различават от тях.

3. Счетоводни принципи

Счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят при спазване на основните принципи, определени в чл.4 от Закона за счетоводството, и общите положения за изготвяне и представяне на финансовите отчети в НСФОМСП, а именно:

Счетоводен принцип на начисляването;

Действащо предприятие.

Качествените характеристики са свойствата, които правят предоставяната чрез счетоводните отчети информация полезна за потребителите и те са:

- Разбираемост;
- Уместност;
- Същественост;
- Надеждност;
- Достоверно представяне;
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Предпазливост;
- Сравнителна информация;
- Компенсиране;
- Независимост на отделните отчетни периоди;
- Стойностна връзка между начален и краен баланс;
- Запазване на счетоводната политика;
- Вярно и честно представяне.

Балансът и Отчет за приходите и разходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческата цена и с принципа на начисляването.

4. Дефиниции и оценки на елементите на счетоводния баланс

4.1. Имоти, машини, съоръжения (ИМС)

Собствени активи

ИМС се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването.

При първоначално си придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност.

Като дълготрайни материални активи се признават придобитите и притежавани активи, които имат натурално-веществена

форма, се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели, стойността им може надеждно да се изчисли и предприятието очаква да получи икономически изгоди от актива. Дълготрайни материални активи, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под 700 лева (праг на същественост) се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи.

От 1 януари 2008 г. с промените в НСМСП ново придобитите дълготрайни материални активи се отчитат само по цена на придобиване, т.е. те не се преоценяват.

Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от ИМС, който се отчита отделно, включително разходи за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Отчета за доходите като разход в момента на възникването им.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за доходите на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на ИМСО, които се отчитат отделно. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване Амортизационни срокове по години

Сгради	25
Машини и оборудване и транспортни средства	4 - 10

4.2. Парични средства

Паричните средства включват пари в брой, пари по банкови сметки (разплащателни и депозитни сметки). Те са оценени по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

4.3. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на материалните запаси, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност и отсрочените данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали съществуват признаци за обезценка. Загубите от обезценки се признават в Отчета за доходите.

4.4. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството включва записания капитал, намален с невенесената част и текуща печалба (загуба).

Записаният капитал се състои от акции и е представен по неговата номинална стойност.

5. Признаване на приходите

През 2021г. дружеството има отчетени приходи в размер на 1856 хил.

6. Разходи

Оперативни разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

7. Данъци от печалбата

За 2021 година дружеството отчита облагаема печалба и дължи данъци върху печалбата.

8. Управление на финансовия риск

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити за закриване на пазарни позиции.

СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайни) активи

на Транслоджистике София АД

за 2021

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
Нематериални активи									
Продукти от развойна дейност									
Концесии, патенти, лицензи, търг. марки, програмни продукти и др. подобни права и активи									
Търговска репутация									
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане									
Общо Нематериални активи:									
Дълготрайни материални активи									
Земни и сгради, в т.ч.	345			345	73	14		87	258
земи	4			4					4
сгради	341			341	73	14		87	254
Машини, произв. оборудване и апаратура	31	5	17	19	22	5	17	10	9
Съоръжения транспортни средства и други	1275	137	108	1304	801	173	108	866	438
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане									
Общо Дълготрайни материални активи:	1651	142	125	1668	896	192	125	963	705
Дългосрочни финансови активи									
Акции и дялове в предприятия от група									
Предоставени заеми на предприятия от група									
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия									
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия									
Дългосрочни инвестиции									
Други заеми									
Изкупени собствени акции									
Общо Дългосрочни финансови активи:									
Отсрочени данъци									
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	1651	142	125	1668	896	192	125	963	705

Дата на съставяне: 01.03.2022

Съставител: Зара Консулт ООД, П. Петрова

Ръководител: Вана Божилкова



**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
„Транслоджистикс София“ АД
за 2021 година**

ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА

Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по Вписванията с ЕИК 200458252

Фирма: "Транслоджистикс София" АД

Седалище: гр.София, бул."БОТЕВГРАДСКО ШОСЕ" No 247, офис 306

Адрес на управление: гр.София, бул."БОТЕВГРАДСКО ШОСЕ" No 247, офис 306

Предмет на дейност: товарен транспорт

Капитал: Дружеството е с капитал 200 000 лева, разпределени в 20 000 акции с номинал 10 лева

Органи на управление: Дружеството се представлява от Ваня Маринова Божилова

Клонове: Дружеството няма регистрирани клонове.

ХАРАКТЕРИСТИКА НА ДЕЙНОСТТА

Осъществяваната от Дружеството основна дейност е: товарен транспорт

Реализираните приходи по видове продукция / услуги от дейността за 2021г. спрямо 2020 г. са както следва:

	(хил.лв.)	
	Реализирани приходи от дейността	
	2021	2020
Приходи от основната дейност	1843	1766

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

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

Общи положения за управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в нивото на риска.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск на Дружеството зависи от индивидуалните характеристики на всеки клиент. Тази експозиция също така може да зависи от риска от неплащане в индустрията и пазара, на който оперира Дружеството.

Ръководството на Дружеството счита, че за разглеждания период не е изложено на значителен кредитен риск заради факта, че към датата на отчета Дружеството няма значими финансови инструменти, където клиента или ответната страна по финансовия инструмент да не е в състояние да посрещне своите задължения по договора. В резултат, ръководството на Дружеството не е извършвало подробен анализ на кредитния риск.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът Дружеството да не бъде в състояние да посрещне своите задължения съгласно техния падеж. Дружеството управлява ликвидността си чрез подход, който осигурява, че във всеки момент Дружеството има необходимия ликвиден ресурс за да посрещне своите изискуеми задължения, при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се накърнява репутацията на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна в пазарните цени (произтичащи от валутни курсове, лихвени проценти или капиталови инструменти) доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции във финансови инструменти да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута и е изложено на валутен риск, свързан с възможни колебания в курса на чуждестранната валута. Към момента този риск е минимален, тъй като основната част от сделките са деноминирани в евро, към която валута е фиксиран българският лев. Ръководството не счита, че фиксингът ще се промени в следващите 12 месеца и поради тази причина не представя валутен анализ на чувствителността.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните активи и пасиви на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

Постигнатите от дружеството финансово-икономически показатели за 2021 г. спрямо 2020г. са както следва:

N:	Показатели:	(хил.лв.)			
		2021	2020	2021/2020	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	1	13	-12	-92.3%
2	Нетен размер на приходите от продажби	1 843	1 766	77	4.4%
3	Собствен капитал	943	942	1	0.1%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	1 299	1 297	2	0.2%
5	Обща сума на активите	1 299	1 297	2	0.2%
6	Приходи	1 856	1 777	79	4.4%
7	Разходи	1 854	1 761	93	5.3%
8	Краткотрайни активи	561	510	51	10.0%
9	Разходи за бъдещи периоди	33	32	1	3.1%
10	Налични краткотрайни активи (8-9)	528	478	50	10.5%
11	Краткосрочни задължения	356	314	42	13.4%
12	Краткосрочни вземания	426	315	111	35.2%
13	Парични средства	113	191	-78	-40.8%
14	Текущи задължения (11+15)	356	314	42	13.4%
16	Брой на дните в периода	365	366	-1	-0.3%
Рентабилност:					
17	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0.00	0.00	0.00	0.0%
18	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)	0.00	0.00	0.00	0.0%
19	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/4)	0.00	0.00	0.00	0.0%
20	Коеф. на капитализация на активите (1/5)	0.00	0.00	0.00	0.0%
Ефективност:					
21	Коеф. на ефективност на разходите (6/7)	1.00	1.00	0.00	0.0%
22	Коеф. на ефективност на приходите (7/6)	1.00	1.00	0.00	0.0%
Ликвидност:					
23	Коеф. на обща ликвидност (10/11)	1.48	1.48	0.00	0.0%
24	Коеф. на бърза ликвидност (12+13+14)/11	1.51	1.51	0.00	0.0%
25	Коеф. на абсолютна ликвидност (14/16)	0.32	0.32	0.00	0.0%
Финансова автономност:					
26	Коеф. на задължнялост (4/3)	1.38	1.38	0.00	0.0%

От постигнатите финансово-икономически показатели е видно, че предприятието е “действащо”. Дружеството няма необходимост и намерение да ограничи или намали чувствително размера на дейността си.

**ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН
ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ:**

След съставянето на Междинния финансов отчет в дружеството не са настъпили важни събития.

Междинният доклад за дейността на Дружеството е изготвен съгласно изискванията на чл. 33 на Закона за счетоводството, чл.187д и чл.247 от Търговския закон, на база анализ на развитието, пазарното присъствие, обществената, макро- и микро-икономическата среда, финансово-икономическото състояние на дружеството за периода и перспективите за развитие.

Управляващ: Вана Пожарова
ТРАНСЛОДЖИСТИКЕ
София
АД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на ТРАНСЛОДЖИСТИКС СОФИЯ АД
с ЕИК: 200458252

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Дружеството, съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2021 год., отчет за приходите и разходите, отчета за промените в 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 съществени счетоводни политики. По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 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).

Основание 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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, в т.ч. нефинансова декларация, изготвени от ръководството съгласно 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. На база на извършения от нас одит нямаме какво да докладваме в това отношение.

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;
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на презумпцията 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 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, които идентифицираме по време на одита.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от него.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на Дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, както и за създаването на такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството прецени, че е необходима. Системата за вътрешен контрол трябва да осигури условия и възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, 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, във всички случаи когато това е приложимо, въпроси, свързани с презумпцията за действащо предприятие и използвайки счетоводна и отчетна база на основата на презумпцията за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира компанията или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Ръководството на Дружеството носи отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане, както и за избора и внедряването на адекватни информационни системи.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността и нефинансовата декларация, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки 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 от Закона за счетоводството, приложим в България.

На базата на извършените процедури, нашето становище на база Закона за счетоводството 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;
- нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Допълнително описание на отговорностите на одитора за одита на финансовия отчет е поместено на нашият уебсайт на електронен адрес: www.dimitrov.pro Това описание съставлява част от нашия одиторски доклад.

гр. София, ул. „Рачо Димчев“ № 4, ет.2

Регистриран одитор Павел Димитров:

12.04.2022 г.

