

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците
на „Ва и Ми“ ООД
гр. Пловдив

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на годишния финансов отчет на „Ва и Ми“ ООД, (дружеството) съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на значимите счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Представени са в баланса непотвърдени задължения в размер на 234 х.лв. и към 31 декември 2023 г. Ние не бяхме в състояние да се убедим чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно размера на задълженията в размер на 234 х.лв 31 декември 2023 г.

Представени са в баланса непотвърдени вземания в размер на 102 х.лв. и към 31 декември 2023 г. Ние не бяхме в състояние да се убедим чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно размера на вземанията в размер на 102 х.лв 31 декември 2023 г.

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 етичния кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношения 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 квалифицирано 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 върху 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 раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по – горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно размера на вземанията и задълженията на дружеството към 31 декември 2023 г. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания на този обект.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки на 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:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел 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 стандартни, 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 се дължат 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 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 се дължат 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 ефикасността 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 този начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време за изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършения от нас одит.

Регистриран одитор: Лидия Делиева



Гр. Смолян
Ул. Паисий Хилендарски № 1, вх.А, ет.4, ап. 7

Дата: 28.06.2024 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "ВА и МИ" ООД - гр.Пловдив

към 31.12.2023 г.

ЕИК 160052091

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.)	
	Текуща	Предходна		Текуща	Предходна
	година	година		година	година
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ	5	5
1. Земи и сгради, в т.ч.:			II. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч.:		
--- земи	480	480	--- Неразпределена печалба	490	1200
--- сгради	121	128	Общо за група II:	490	1200
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	187	10	III. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)	1078	319
3. Съоръжения и други ДМА	466	698	ОБЩО за РАЗДЕЛ "А":	1573	1524
Общо за група I:	1254	1316	Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	1254	1316	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.		8
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			до 1 година		8
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ			2. Получени аванси, в т.ч.:	234	419
1. Материали и суровини	19	258	до 1 година	234	419
Общо по група I:	19	258	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1	2
II. ВЗЕМАНИЯ			до 1 година	1	2
1. Вземания от клиенти и доставчици	102	188	4. Други задължения, в т.ч.:	352	148
Други вземания	549	5	--- други задължения, в т.ч.:	143	104
Общо по група II:	651	193	до 1 година	143	104
III. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА			--- осигурителни задължения, в т.ч.:	24	22
1. Парични средства в брой	12	265	до 1 година	24	22
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	224	69	--- данъчни задължения, в т.ч.:	185	22
Общо по група III:	236	334	до 1 година	185	22
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":	906	785	ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б", в т.ч.:	587	577
			до 1 година	587	577
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б)	2160	2101	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б)	2160	2101

Дата на съставяне: 21.06.2024 г.

Съставител :
/Светлана Костанян

Ръководител :
/Мирослав Камберов/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Регистриран одитор:

/ Лидия Делиева/

0426 Лидия Делиева

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "ВА и МИ" ООД - гр.Пловдив

за 2023 г.

ЕИК 160052091

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :	2583	2812	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :	5159	4241
а) суровини и материали	2117	1549	а) Услуги	5159	4241
б) външни услуги	466	1263	2. Други приходи	1	4
2. Разходи за персонала, в т.ч. :	1026	819	ОБЩО приходи от оперативна дейност	5160	4245
а) разходи за възнаграждения	855	680	(1+2)		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	171	139	3. Финансови приходи		2
3. Разходи за амортизация и обезценка	316	241	Общо Приходи (1+2+3)	5160	4247
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:	316	241			
- разходи за амортизация	316	241			
4. Други разходи, в т.ч. :	14	11			
а) други	14	11			
ОБЩО Разходи за оперативна дейност	3939	3883			
(1 + 2 + 3 + 4)					
5. Разходи за лихви и други фин.разходи	24	10			
а) разходи за лихви	6				
б) други	18	10			
Общо финансови разходи	24	10			
6. Печалба от обичайната дейност	1197	354			
Общо Разходи	3963	3893			
(1+2+3+4+5)					
7. Счетоводна Печалба	1197	354			
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)					
8. Разходи за данъци от печалбата	119	35			
9. Печалба (балансова)	1078	319			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ + 8 + 9)	5160	4247	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ)	5160	4247

Дата на съставяне: 21.06.2024 г.

Съставител :
/Светлана Костаня-

Ръководител :
/Мирослав Камберов/

Заверил съгласно одиторски доклад:

Регистриран одитор:

/ Лидия Делиева/

