ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците на
Алианс Ауто Варна ООД
гр. Варна

Мнение

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на **Алианс Ауто Варна ООД** (дружеството), който включва 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, представени на страници от 13 до 29.

По наше мнение, приложеният годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 година, и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад *„Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет"*. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на 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 квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на оповестеното в т. 20 от Приложението към финансовия отчет, относно обявяването на извънредно положение в България и мерките след неговата отмяна по повод пандемията от коронавирус (Covid – 19). Ефектите върху икономиката на страната в резултат на наложените противоепидемични мерки, могат да повлияят негативно на дейността на Дружеството. Поради съществуващата неяснота в развитието на пандемията, не е възможно да бъдат направени надеждни измервания и преценки на подобни негативни последици.

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

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на 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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителния съвет.

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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
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 за приложение в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за

осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие 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

Илия Илиев
Регистриран одитор
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Варна
Рег. № 086
ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

10 септември 2020
Варна

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2019

	Прило-жение	31.12.2019 *хил. лв.*	31.12.2018 *хил. лв.*
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения	4	476	366
Отсрочени данъчни активи		2	-
Блокирани парични средства	5	14	26
Всичко нетекущи активи		**492**	**392**
Текущи активи			
Материални запаси	6	4 400	2 873
Вземания и предоставени аванси	7	511	1 070
Парични средства	8	934	752
Всичко текущи активи		**5 845**	**4 695**
Всичко активи		**6 337**	**5 087**
Капитал			
Основен капитал	9	400	400
Резултат от минали години		1 173	674
Финансов резултат за текущия период		659	499
Всичко капитал		**2 232**	**1 573**
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	10	326	223
Отсрочени данъчни пасиви		-	1
Всичко нетекущи пасиви		**326**	**224**
Текущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	10	176	140
Търговски и други задължения	11	3 603	3 150
Всичко текущи пасиви		**3 779**	**3 290**
Всичко пасиви		**4 105**	**3 514**
Всичко капитал и пасиви		**6 337**	**5 087**

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с приложенията, представени от стр. 13 до стр. 29, представляващи неразделна част от настоящия отчет.

Управител:
Кристиан Михайлов

Одитор:

Съставител:
Милена Иванова

10 септември 2020

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 дейността	12	**30 382**	**25 398**
Разходи по икономически елементи			
Балансова стойност на продадени активи		26 510	22 059
Разходи за външни услуги	13	606	540
Разходи за персонала	14	2 121	1 928
Разходи за материали	15	207	152
Амортизация	4	87	85
Други оперативни разходи		61	38
Всичко оперативни разходи		**29 592**	**24 802**
Финансови разходи	16	57	39
Финансов резултат преди облагане		**733**	**557**
Разходи за данъци върху печалбата	17	**74**	**58**
Печалба (загуба) за периода		**659**	**499**

Отчетът за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с приложенията, представени от стр. 13 до стр. 29, представляващи неразделна част от настоящия отчет.

Управител:
Кристиан Михайлов

Одитор:

Съставител:
Милена Иванова

10 септември 2020

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2019

	Основен капитал *хил. лв.*	Натрупана печалба *хил. лв.*	Общо *хил. лв.*
Салдо на 1 януари 2018 година	**400**	**674**	**1 074**
Печалба (загуба) за периода	-	499	**499**
Салдо на 31 декември 2018 година	**400**	**1 173**	**1 573**
Печалба (загуба) за периода	-	659	**659**
Салдо към 31 декември 2019 година	**400**	**1 832**	**2 232**

Отчетът за промените в капитала следва да се разглежда заедно с приложенията, представени от стр. 13 до стр. 29, представляващи неразделна част от настоящия отчет.

Управител:
Кристиан Михайлов

Одитор:

Съставител:
Милена Иванова

10 септември 2020

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	**778**	**697**
Парични средства от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	36 460	31 720
Плащания на доставчици и други кредитори	(33 737)	(28 967)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(2 038)	(1 926)
Изплатени данъци, такси и други подобни	(84)	(507)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**601**	**320**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на нетекущи активи	(147)	(108)
Постъпления от продажба на нетекущи активи	8	56
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(139)**	**(52)**
Парични потоци от финансова дейност		
Изплатени лихви, комисионни и други	(53)	(34)
Плащания по лизингови договори	(239)	(153)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(292)**	**(187)**
Изменение на наличностите през годината	**170**	**81**
Парични наличности в края на периода	**948**	**778**

Отчетът за паричния поток следва да се разглежда заедно с приложенията, представени от стр. 13 до стр. 29, представляващи неразделна част от настоящия отчет.

Управител:
Кристиан Михайлов

Одитор:

Съставител:
Милена Иванова

10 септември 2020