

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА**Описание на основната дейност**

Дружеството е регистрирано в България. Предметът на дейност на дружеството включва следните дейности: Даване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти , както и всяка друга незабранена от закона дейност по смисъла на чл. 1 от Търговския закон . Дружеството е регистрирано в Агенция по вписванията от 27.05.2015 год.

Структура на основния капитал

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Светослава Владимирова Станкова. : Дружеството е регистрирано в Агенция по вписванията от 27.05.2015 год.

Към 31.12.2020 год. основният капитал на дружеството е в размер на 2 000 хил.лв. (км 31.12.2013 год. 60 000 хил.лв.), разпределен в 20 дяла с номинал от 100 лева всеки.

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2020 – 2021 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2021	2020
БВП в млн. лева **	94.326	85.443
Реален растеж на БВП **	3.9%	-4.2%
Инфлация в края на годината	6.6%	0.3%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.65	1.72
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.73	1.59
Основен лихвен процент в края на годината	0.0%	0.00%
Безработица(в края на годината) **/***	4.8%	6.7%

* Данните са към края на 2021 г., освен ако не е посочено друго.

**Данните за 2021 г. са според оценка на БНБ

***Представени са средногодишни данни от "Наблюдение на работната сила" на Националния статистически институт.

Източник: БНБ- данните са към 31.01.2022г.

Реализирани приходи от продажби

През отчетната 2021 година приходите от продажби са в размер на 15,055 хил.лева , спрямо 2020 г. – 2,289 хил.лева

BGN ' 000	2021	2020	изменение спрямо 2020 (%)
Продажби, в т.ч.	15 055	2 289	558%
Продажби на стоки	8 918	-	-
Приходи от услуги	6 120	2 283	168%
Други приходи	17	6	183%

Основни клиенти на ЕЛ ЕНД ЖИ СИСТЕМИ ЕООД, техният относителен дял в общите продажби за 2021г.

Клиент	Продажба на	% от общите продажби
Булмаркет ДМ ЕООД	наем	34%
"Захарни заводи" АД	наем, продажба ДМА	31%
"ПЪТИНЖЕНЕРИНГ-М"АД	дизел, битум	9%
НОВАКО СТРОЙ ЕООД	дизел, битум	9%

Основните доставчици на ЕЛ ЕН ДЖИ СИСТЕМИ ЕООД, техният дял в общите доставки за 2021 г.

Доставчик	Доставка на	% от общите доставки
Булмаркет ДМ ЕООД	дизел, битум	90%
ТСР Инженеринг ООД	СМР	2%
ТРАНССТРОЙ - РУСЕ АД	СМР	2%
МИРТЕХ ЕООД	СМР	1%

Рискове, пред които е изправено дружеството.

При осъществяване на дейността си ЕЛ ЕН ДЖИ СИСТЕМИ ЕООД е изложено на определени рискове, които оказват въздействие върху неговите резултати.

- Систематични рискове
- Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната, които от своя страна влияят върху възвръщаемостта на инвестициите. Определящ фактор за дейността на даден отрасъл и респективно дейността на фирмата е формулираната от правителството дългосрочна икономическа програма, както и волята да се осъществяват набелязаните приоритетни стъпки. Степента на политическия риск се асоциира с вероятността за промени в неблагоприятна посока на водената от правителството икономическа политика или в по-неблагоприятния случай - смяна на правителството и като следствие от това с опасността от негативни промени в инвестиционния климат.

В условията на международна нестабилност, породена и от миграционните процеси, политическият риск зависи от мерките, които правителството предприема за противодействие и за ограничаване на негативните ефекти от кризата. Икономическата и фискална политика на правителството е насочена към:

- постигане на трайна макроикономическа устойчивост;
- стимулиране конкурентоспособността на икономиката;
- подобряване качеството на социалните системи и стандарта на живот.

Основните политически рискове за България засягат:

Годишното преразглеждане на индекса на политическия риск, публикуван в барометъра на Кофас за Q3, показва две тенденции: от една страна, намаляване на риска от конфликти на глобално ниво, но от друга, увеличаване на риска от политическа и социална нестабилност. Последното се изостря в страните, които са най-засегнати от пандемията от COVID-19. Несигурностите около прогнозите, представени в този барометър, са много високи. Те са свързани предимно със световната здравна ситуация: от юни пандемията продължава да набира скорост. Докато чакат ваксина и / или лечение, предприятията и домакинствата отлагат разходите и инвестиционните проекти, както поради ограничения (при сериозни ограничителни мерки), така и като предпазна мярка.

Това трайно по-ниско ниво на икономическа активност в сравнение с нивата отпреди кризата се очаква да доведе до увеличаването на бедността, неравенството в доходите и по този начин социалното недоволство.

Макроикономически рискове:

Икономиката на България като малка държава е силно зависима от европейската и световната икономика. Нарастването на броя на нови случаи на заразени с COVID-19 през последното тримесечие на 2021 г. доведе до повторно затягане на ограничителните мерки в другите страни от ЕС и в България, което ще засегне негативно икономическата активност във всички държави, макар и в по-малка степен от мерките през пролетта на 2020 г. Допускаме, че наложените през четвъртото тримесечие ограничителни мерки в другите страни от ЕС и в България ще бъдат удължени поне до края на първото тримесечие на 2022 г. Прогнозираме, че през 2022 г. ще има негативен принос на нетния износ и в по-малка степен спад на частните инвестиции. Фискалната политика се очаква да има силно изразено антициклично въздействие, като допринесе положително за икономическата активност както чрез по-високия размер на разходите за правителствено потребление и инвестиции, така и чрез увеличените нетни трансфери към домакинствата. В съответствие с допусканията за развитието на външната среда и за постепенно овладяване на пандемията през периода 2021 – 2022 г. прогнозираме икономическата активност да нарасне с 3.7% през 2021 г. и 3.6% през 2022 г. и да достигне годишното си ниво отпреди пандемията през 2020 г.. Очакваме общата инфлация да се ускори до 2.0% в края на 2021 г. главно поради нарастването на цената на петрола и повишаването на инфлацията при вътрешните цени на храните и на базисната инфлация, след което да се забави в условията на стабилизиране на международните цени на основни суровини. Едно от основните допускания е, че наложените ограничителни мерки в другите страни от ЕС и в България ще бъдат удължени, но негативният им ефект през 2022 г. върху икономическата активност се очаква да е по-малък от този на мерките, въведени през пролетта на 2020 г.

Валутен риск:

Валутният риск обобщава възможните негативни импликации върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс. Като гарант за макроикономическата стабилност, България ще запази паричния съвет при съществуващото равнище на фиксиран валутен курс от 1.95583 лева за 1 евро до присъединяването на страната към еврозоната.

Обезценяването на долара е приключило още през юни 2021 г., след като Фед обяви секвестрирането на програмата за количествено облекчаване. За шест месеца доларът се засили с повече от 5% спрямо кошницата на световните резервни валути.

„Отслабването на долара по време на пандемията беше временно. Причина за това беше фактът, че американската финансова система действаше като донор на ликвидност не само за вътрешния пазар, но и за цялата световна икономика, което ѝ позволи бързо да преодолее последствията от есента на 2020 година. Очакванията за постепенно намаляване на мерките за стимулиране на фона на увереното възстановяване на американската икономика допринесоха за укрепването на американската валута“, коментира Алексей Тихонов, директор на аналитичния отдел на банка.

Предвижда се бизнес инвестициите да продължат да се възстановяват през 2022, макар и с доста слаб темп. В перспектива се очаква бизнес инвестициите да се задържат доста слаби през 2022 г., тъй като, изглежда, продължаващите опасения във връзка с политиките за световната търговия и резкият спад в Китай оказват все по-неблагоприятно въздействие върху доверието на бизнеса във всички държави. Като цяло обаче се очаква редица благоприятни основополагащи фактори да продължат да подкрепят бизнес инвестициите в еврозоната: в преработващата промишленост натоварването на производствените мощности остава над дългосрочното средно равнище. Условието за финансиране се очаква да останат благоприятни, макар и да се затягат постепенно в хода на прогнозния период; очаква се печалбите да нараснат и това още да увеличи вече значителните ликвидни активи, които фирмите са натрупали през последните години; също така, възможно е предприятията да увеличат инвестициите като начин да компенсират ограниченията, свързани с предлагането на труд.

Инфлационен риск:

Инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестициите в България. Основните рискове, свързани с инфлацията се отнасят до развитието на международните цени и до темпа на икономически растеж в страната. Средногодишната инфлация остана ниска под влияние на благоприятната конюнктура на международните пазари на суровини. Цената на природния газ оказва пряко влияние върху цените на енергията. В държавите от валутния съюз цените на енергията са с най-силно увеличение, но ефектът върху общата инфлация е малък.

В същото време ниският икономически растеж на българската икономика запазва базисната инфлация на ниско равнище към днешна дата, тъй като домакинствата се адаптираха към несигурната икономическа среда и продължават да спестяват, свивайки вътрешното потребление.

Годишна инфлация, измерена чрез Индекс на потребителските цени, по години

2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
-0.40%	-0.80%	2.1 %	2.7%	3.1%	3.2%	7.8%

Източник: НСИ

Силно негативен момент както за икономиката, така и за бюджета е, че страната още не е излязла от дефлационните процеси. Според МФ вече има сигнали за оттласкване, най-вече заради повишените цени на електроенергията. Повишаването на инфлационните очаквания предполага засилване на инвестициите в икономиката и нарастване на търсенето на работна ръка, което вече се забелязва.

Несистематични (микроикономически) рискове:

Традиционно несистематичните рискове се разглеждат на две нива – отраслов риск, касаещ несигурностите в развитието на отрасъла ни и общ фирмен риск, произтичащ от спецификите на дружеството ни.

Отраслов (секторен) риск:

Появява се във вероятността от негативни тенденции в развитието на отрасъла като цяло, технологичната обезпеченост, нормативната база, конкурентната среда и характеристиките на пазарната среда за продуктите и суровините, употребявани в отрасъла. Рискът се свързва преди всичко с отражението върху възможността за реализиране на доходи в рамките на отрасъла или измененията в специфичната нормативна база.

Фирмен риск:

Свързан е с характера на основната дейност на дружеството, с технологията и организацията на цялостната му активност, както и с обезпечеността на дружеството с финансови ресурси. Подкатегории на фирмения риск са: бизнес риск и финансов риск. Основният фирмен риск е свързан със способността на дружеството да генерира приходи, а оттам и положителен финансов резултат.

Управлението на фирмения риск за дружеството ни засяга анализа на продуктите/услугите, които се предлагат от ЕЛ ЕН ДЖИ СИСТЕМИ ЕООД, обезпечеността с човешки ресурси, управленските решения на оперативното и стратегическо ниво, контрола върху прилагането на приетите планове и стратегии за развитие.

Финансов риск:

Финансовият риск на дружеството е свързан с възможността от влошаване на събираемостта на вземанията и изплащането на задълженията към банките и др. институции, което би могло да доведе до затруднено финансово състояние.

Като основен проблем в макроикономически аспект са високите стойности на междуфирмена задлъжнялост. Негативен ефект върху предприятията и задлъжнялостта имат ниският ръст на БВП, неблагоприятният бизнес климат, свиването на инвестициите, нарастването на случаите с фактическа неплатежоспособност, фалитите и бавните процедури по несъстоятелност. Положително влияние върху задлъжнялостта може да се очаква от засилването на износа, ниските петролни цени, получаването на средства от ЕС и евентуалното ускоряване на икономическия ръст у нас благодарение на постепенното икономическо подобрене в страните на ЕС. Но основно решение на проблема засега е ускореното

усвояване на еврофондове и по-достъпното, нисколихвено, банково финансиране за бизнеса, както и директивното налагане на срокове за разплащане.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Ценови риск

Дружеството прилага стратегия за гъвкава ценова политика.

Риск, свързан с паричния поток:

Рискът, свързан с паричния поток разглежда проблемите с наличните парични средства в дружеството. Управлението на риска, свързан с паричните потоци за дружеството ни изисква поддържане на положителна стойност на ликвидността, т.е. готовност за посрещане на текущите задължения.

Кредитен риск

Основните финансови активи на Дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и други вземания. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, спазването на срокове за плащане, получените постъпления, както и се следят вземанията, които не са погасени в срок.

Паричните операции са ограничени до банки с висок кредитен рейтинг и ликвидна стабилност. Характерът на дейността на Дружеството не предполага наличие на значителни свободни парични средства.

Риск, свързан с корпоративната сигурност:

Този риск е актуален и засяга редица аспекти от фирмената сигурност като ефективно противодействие на нелоялната конкуренция; надеждна защита на търговската тайна; прилагане на практически мерки за редуциране и неутрализиране на корпоративни заплахи; мотивиране, обучаване и възпитаване на служителите за избягване пропуски в системата за фирмена сигурност.

Анализ на финансовите показатели

Показатели за рентабилност

Рентабилността (ефективността, доходността) е един от най-важните параметри на финансовото състояние на дружеството. Тя отразява потенциала (*способността*) на дружеството да генерира доходи. Рентабилността се изчислява чрез система от показатели, изразяващи определени съотношения между реализирани доходи и извършени разходи или използвани активи.

Когато финансовият резултат е печалба (положителна величина), показателите за рентабилност показват темповете на възвращаемост на капитала:

а) *коэффициент на рентабилност на приходите от продажби* - изчислява се като съотношение между brutния финансов резултат и нетния размер на приходите от продажби. Изразява възвращаемостта на единица приход, реализиран от дружеството при формиране на финансовия резултат.

б) *коэффициент на рентабилност на собствения капитал* - изчислява се като съотношение между brutния финансов резултат и собствения капитал. Показва възвращаемостта на собствения капитал при формиране на финансовия резултат.

в) *коэффициент на рентабилност на пасивите* - изчислява се като съотношение между brutния финансов резултат и пасивите. Отразява възвращаемостта на привлечените от дружеството средства при формиране на финансовия резултат (ефект от всяка единица привлечени средства).

г) *коэффициент на капитализация на активите* - изчислява се като съотношение между brutния финансов резултат и сумата на активите. Изразява рентабилността на реалните активи, използвани от дружеството при извършване на дейността му. Отчита доколко реалните активи допринасят за увеличаване или намаляване на собствения капитал и колко печалба носи всяка единица от реалните активи.

Показател	Мярка	2021	2020	Изменение	
				BGN'000	%
1	2	3	4	5=3-4	6=5/4
Финансов резултат преди облагане	BGN'000	4 466	417	4 049	971%
Нетни приходи от продажби	BGN'000	15 038	2 283	12 755	559%
Собствен капитал	BGN'000	5 476	1 294	4 182	323%
Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	BGN'000	54 373	19 199	35 174	183%
Обща сума на активите	BGN'000	62 435	20 493	41 942	205%
Рентабилност на приходите от продажби	%	0,297	0,183	0,114	63%
Рентабилност на собствения капитал	%	0,816	0,322	0,493	153%
Рентабилност на пасивите	%	0,082	0,022	0,060	278%
Рентабилност на активите	%	0,072	0,020	0,051	252%

Показатели за ефективност

Изследването на ефективността (доходността) на дружеството се извършва с цел да се установи способността му да генерира приходи от продажбите, с които да е в състояние да възстанови извършените разходи по дейността и да осигури доходи:

а) *коэффициент на ефективност на разходите* - изчислява се като отношение на приходите към разходите и означава размера приходите реализирани от единица разходи.

б) *коэффициент на ефективност на приходите* - изчислява се като отношение на разходите към приходите и означава единица приходи от какъв размер на разходите е осъществен.

Показател	Мярка	2021	2020	Изменение	
				BGN'000	%
1	2	3	4	5=3-4	6=5/4
Общо Приходи от оперативна дейност	BGN'000	15 055	2 289	12 766	558%
Общо Приходи	BGN'000	15 283	2 289	12 994	568%
Общо Разходи от оперативна дейност	BGN'000	(9 792)	(678)	(9 114)	1344%
Общо Разходи	BGN'000	(10 817)	(1 872)	(8 945)	478%
Коеф. ефективност на разходите		1,413	1,223	0,190	16%
Коеф. ефект-ст на разходите от операт.д-ст		1,537	3,376	(1,839)	-54%
Коеф. ефективност на приходите		0,708	0,818	(0,110)	-13%
Коеф. ефект-ст на приходите от операт.д-ст		0,650	0,296	0,354	120%

Показатели за ликвидност

Ликвидността показва способността на дружеството непрекъснато и в съответните размери да посреща своите платежни задължения към доставчици, персонал, държавата, да извърши своите текущи плащания към кредитори, оценява нейните възможности за погасяване на наличните краткосрочни задължения. Като краткосрочни задължения е възприето да се определят задълженията със срок за погасяване до 1 година.

а) *коефициент на обща ликвидност* - изчислява се като съотношение на текущите (краткотрайни) активи към текущите (краткосрочни) задължения. Общоприетата стойност на показателя е 1.00.

б) *коефициент на бърза ликвидност* – ако се елиминира ролята на материалните активи като възможност за погасяване на краткосрочните задължения, ще се формира показател на бърза ликвидност. Препоръчителната стойност на показателя е около единица.

в) *коефициент на незабавна ликвидност* - изчислява се като съотношение между ликвидните краткотрайни активи и краткосрочните задължения. Показва способността на Дружеството да изплаща краткосрочните (текущите) си задължения с наличните високоликвидни активи.

г) *коефициент на абсолютна ликвидност* - изчислява се като съотношение между паричните средства и краткосрочните задължения. Разкрива способността на Дружеството да изплаща краткосрочните (текущите) си задължения с наличните парични средства. Общоприетата стойност на показателя е в рамките на 0.2-0.5.

Показател	Мярка	2021	2020	Изменение	
				BGN'000	%
1	2	3	4	5=3-4	6=5/4
Краткосрочни задължения (до 1 г.)	BGN'000	1 767	221	1 546	700%
Текущи (краткотрайни) активи	BGN'000	17 098	1 209	15 889	1314%
Краткосрочни вземания (до 1 г.)	BGN'000	17 070	1 173	15 897	1355%
Парични средства	BGN'000	8	-	8	-
Коефициент на Обща ликвидност		9,676	5,471	4,206	77%
Коефициент на Бърза ликвидност		9,660	5,308	4,353	82%
Коефициент на Незабавна ликвидност		0,005	0,000	0,005	-

Бъдещо развитие на дружеството

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2022 год.:

- Да продължи да изгражда нов склад за съхранение на опаковки за съхранение на отработени кухненски масла ;
- Текущи ремонти по отстраняване на локални повреди по инсталация за битум и инсталациите за светли горива;

Управленски органи и управление

Дружеството се управлява по едностепенна система за управление съгласно Търговския закон.

Органите за управление са:

- Общо събрание на едноличния собственик.

Дружеството се представлява и управлява от Управителя – Младен Станков Станков.

Наличие на клонове на предприятието

Дружеството няма клонове и подразделения.

Дейност в областта на научните изследвания и разработки

Дейността на ЕЛ ЕН ДЖИ СИСТЕМИ ЕООД засега не е свързана с извършване на научни изследвания и разработки.

Спазване на изисванията на регулаторни органи

През 2021 г. за дружеството не е съществувало задължение за предоставяне по закон на някаква друга информация, което да не е било изпълнено

Ръководството на дружеството има задължение да представя периодично, по тримесечия и за отчетната календарна година, информация за финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството пред едноличния собственик.

Ръководството е на мнение, че изискваната през 2021 г. информация е представяна в съответните срокове и по реда, процедурите и правилата, определени и поддържани от Управителя и българското законодателство.

Събития след датата на баланса

Войната в Украйна, санкциите срещу Русия и цените на енергоносителите – всички тези фактори допринасят за не толкова оптимистичната прогноза на ЕК за икономиката на ЕС и еврозоната. Комисията публикува пролетната си прогноза в началото на тази седмица, от която става ясно, че основният удар за икономиката на ЕС идва от цените на енергоносителите, а несигурността по отношение на веригите на доставки дава допълнителен тласък и увеличава волатилността. Въпреки несигурността, породена първо от Covid-кризата, а сега и от войната в Украйна и въздействието ѝ върху енергийните пазари, предвижда се брутният вътрешен продукт (БВП) на Съюза да остане на положителна територия заради повторното отваряне на икономиките след ограниченията и политическите действия в подкрепа на растежа от началото на пандемията.

Предвид горните обстоятелства, чиито обхват бързо се разширява и поради високото ниво на несигурност, породено от непредсказуемия резултат, към настоящия момент не сме в състояние да оценим с точност финансовия ефект, който настоящата криза може да има върху глобалната икономика и всички бизнес дейности.

02.09.2022 г.



Управител :

/ Младен Станков/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИКА НА КАПИТАЛА

НА „ ЕЛ ЕН ДЖИ СИСТЕМИ ” ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ ЕЛ ЕН ДЖИ СИСТЕМИ ” ЕООД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2021 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложението към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 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 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 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 относно финансовият 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 степеня, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовият 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 финансовият 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 Законът 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 „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 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 финансовият отчет в съответствие с НСС, 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 дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовият 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 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 индивидуалния финансов 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.
- 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 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 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.

Захаринка Габровска

Регистриран одитор, отговорен за одита

ул. Църковна независимост 2 вх. В

гр. Русе , България

19 септември 2022 година

