

## БАЛАНС

ЕИК 200510845

ДЕКСТРАЛ АД

за периода : 01.01.2019 до 31.12.2019

| АКТИВ                                                                                              |  |                    |                       | ПАСИВ                                                                 |  |                    |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------|--|--------------------|-----------------------|
| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                                                                             |  | Сума (хил.лева)    |                       | РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                                                |  | Сума (хил.лева)    |                       |
| а                                                                                                  |  | текуща година<br>2 | предходна година<br>1 | а                                                                     |  | текуща година<br>2 | предходна година<br>1 |
| <b>A. ЗАПИСАН НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ</b>                                                              |  |                    |                       | <b>A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ:</b>                                           |  |                    |                       |
| <b>B. НЕТЕКЮЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ</b>                                                            |  |                    |                       | <b>I. Записан капитал</b>                                             |  |                    |                       |
| <b>I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ</b>                                                                      |  |                    |                       | <b>II. Премии от емисии</b>                                           |  |                    |                       |
| 1. Продукти от развойна дейност                                                                    |  |                    |                       | <b>III. Резерв от последващи оценки</b>                               |  |                    |                       |
| 2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи. |  |                    |                       | <b>IV. Резерви</b>                                                    |  |                    |                       |
| 3. Търговска репутация                                                                             |  |                    |                       | 1. Зконови резерви                                                    |  |                    |                       |
| 4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане.                               |  |                    |                       | 2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции                         |  |                    |                       |
| <b>Общо за група I:</b>                                                                            |  |                    |                       | 3. Резерв съгласно учредителен акт                                    |  |                    |                       |
| <b>II. Дълготрайни материални активи</b>                                                           |  |                    |                       | 4. Други резерви                                                      |  |                    |                       |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.:                                                                          |  |                    |                       | <b>Общо за група IV:</b>                                              |  |                    |                       |
| - земи                                                                                             |  |                    |                       | <b>V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</b>        |  |                    |                       |
| - сгради                                                                                           |  |                    |                       | - неразпределена печалба                                              |  |                    |                       |
| 2. Машины, производственооборудване и апаратура                                                    |  |                    |                       | - непокрита загуба                                                    |  |                    |                       |
| 3. Съоръжения и други.                                                                             |  |                    |                       | <b>Общо за група V:</b>                                               |  |                    |                       |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане.                     |  |                    |                       | <b>VI. Текуща печалба (загуба)</b>                                    |  |                    |                       |
| <b>Общо за група II:</b>                                                                           |  |                    |                       | <b>Общо за раздел A:</b>                                              |  |                    |                       |
| <b>III. Дългосрочни финансови активи</b>                                                           |  |                    |                       | <b>Б. Провизии и сходни задължения</b>                                |  |                    |                       |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група                                                           |  |                    |                       | 1. Провизии за пенсии и други подобни задължения                      |  |                    |                       |
| 2. Предоставени заеми на предприятия от група                                                      |  |                    |                       | 2. Провизии за данъци, в т.ч.:                                        |  |                    |                       |
| 3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия                                               |  |                    |                       | - отсрочени данъци                                                    |  |                    |                       |
| 4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия                                 |  |                    |                       | 3. Други провизии и сходни задължения.                                |  |                    |                       |
| 5. Дългосрочни инвестиции                                                                          |  |                    |                       | <b>Общо за раздел Б</b>                                               |  |                    |                       |
| 6. Други заеми                                                                                     |  |                    |                       | <b>В. Задължения</b>                                                  |  |                    |                       |
| 7. Изкупени собствени акции                                                                        |  |                    |                       | 1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.: |  |                    |                       |
| номинална стойност.....хил.лев.                                                                    |  |                    |                       | до 1 година                                                           |  |                    |                       |
| <b>Общо за група III:</b>                                                                          |  |                    |                       | над 1 година                                                          |  |                    |                       |
| <b>IV. Отсрочени данъци</b>                                                                        |  |                    |                       | 2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:                      |  |                    |                       |
| <b>Общо за раздел "Б"</b>                                                                          |  |                    |                       | до 1 година                                                           |  |                    |                       |

47. дитомичи джмад 5-03.03.2020г

## БАЛАНС

| В.ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ)АКТИВИ                                    |           |           |
|------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>I.Материални запаси</b>                                       |           |           |
| 1. Суровини и Материали                                          | 0         | 0         |
| 2. Незавършено производство                                      | 0         | 0         |
| 3. Продукция и стоки, в т.ч.:                                    | 0         | 0         |
| - продукция                                                      | 0         | 0         |
| - стоки                                                          | 0         | 0         |
| 4. Предоставени аванси.                                          |           |           |
| <b>Общо за група I:</b>                                          | <b>0</b>  | <b>0</b>  |
| <b>II.Вземания</b>                                               |           |           |
| 1.Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:                      | 7         | 9         |
| над 1 година                                                     |           |           |
| 2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:                     |           |           |
| над 1 година                                                     |           |           |
| 3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. |           |           |
| над 1 година                                                     |           |           |
| 4. Други вземания, в т.ч.:                                       | 0         | 0         |
| над 1 година                                                     |           |           |
| <b>Общо за група II:</b>                                         | <b>7</b>  | <b>9</b>  |
| <b>III. ИНВЕСТИЦИИ</b>                                           |           |           |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група                         | 0         | 0         |
| 2. Изкупени собствени акции                                      | 0         | 0         |
| номинална стойност .....хил.лв.                                  | X         | X         |
| 3. Други инвестиции                                              | 0         | 0         |
| <b>Общо за група III:</b>                                        | <b>0</b>  | <b>0</b>  |
| <b>IV.Парични средства, в т.ч.:</b>                              |           |           |
| - в брой                                                         | 5         | 6         |
| - в безсрочни сметки(депозити)                                   | 0         | 0         |
| <b>Общо за група IV:</b>                                         | <b>5</b>  | <b>6</b>  |
| <b>Общо за раздел "B":</b>                                       | <b>13</b> | <b>15</b> |
| <b>Г.РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ</b>                               | <b>1</b>  | <b>1</b>  |
| <b>СУМА НА АКТИВА(A+B+V+Г)</b>                                   | <b>51</b> | <b>53</b> |

|                                                                     |           |           |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| над 1 година                                                        |           |           |
| 3. Получени аванси, в т.ч.:                                         | 0         | 0         |
| до 1 година                                                         |           |           |
| над 1 година                                                        |           |           |
| 4. Задължения към доставчици в т.ч.:                                | 0         | 0         |
| до 1 година                                                         |           |           |
| над 1 година                                                        |           |           |
| 5. Задължения по полици в т.ч.:                                     | 0         | 0         |
| до 1 година                                                         |           |           |
| над 1 година                                                        |           |           |
| 6. Задължения към предприятия от група в т.ч.:                      | 0         | 0         |
| до 1 година                                                         |           |           |
| над 1 година                                                        |           |           |
| 7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | 0         | 0         |
| до 1 година                                                         |           |           |
| над 1 година                                                        |           |           |
| 8. Други задължения                                                 | 0         | 0         |
| до 1 година                                                         |           |           |
| над 1 година                                                        |           |           |
| - към персонала в т.ч.:                                             | 0         | 0         |
| до 1 година                                                         |           |           |
| над 1 година                                                        |           |           |
| - осигурителни задължения в т.ч.:                                   | 0         | 0         |
| до 1 година                                                         |           |           |
| над 1 година                                                        |           |           |
| - данъчни задължения в т.ч.:                                        | 0         | 0         |
| до 1 година                                                         |           |           |
| над 1 година                                                        |           |           |
| <b>Общо раздел B, в т.ч.:</b>                                       | <b>0</b>  | <b>0</b>  |
| до 1 година                                                         |           |           |
| над 1 година                                                        |           |           |
| <b>Г.Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:</b>          | <b>0</b>  | <b>0</b>  |
| - финансирания                                                      |           |           |
| - приходи за бъдещи периоди                                         |           |           |
| <b>СУМА НА ПАСИВА(A+B+V+Г)</b>                                      | <b>51</b> | <b>53</b> |

Дата на съставяне :03.03.2020

Съставител: .....

Христова Дана

Ръководител:

ДЕНТАЛ ПИ

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ДЕКСТРАЛ АД

ЕИК 200510845

гр. Варна

за периода : 01.01.2019 до 31.12.2019

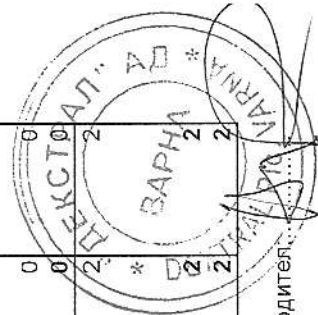
| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ                                                                                                  | Сума(хил.лв.) |                  | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ                                                                    | Сума(хил.лв.) |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|
|                                                                                                                            | текуща година | предходна година |                                                                                              | текуща година | предходна година |
| а                                                                                                                          | 1             | 2                | а                                                                                            | 1             | 2                |
| <b>А. Разходи</b>                                                                                                          |               |                  | <b>Б. Приходи</b>                                                                            |               |                  |
| 1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство                                                           | 0             | 0                | I. Нетни приходи от продажбата, в т.ч.:                                                      | 0             | 0                |
| 2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:                                                                 | 2             | 1                | а) продукция                                                                                 | 0             | 0                |
| а) суровини и материали                                                                                                    | 0             | 0                | б) стоки                                                                                     | 0             | 0                |
| б) външни услуги                                                                                                           | 2             | 1                | в) услуги                                                                                    | 0             | 0                |
| 3. Разходи за персонала, в т.ч.:                                                                                           | 0             | 0                | 2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство                            | 0             | 0                |
| а) разходи за възнаграждения                                                                                               | 0             | 0                | 3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин                                       | 0             | 0                |
| б) разходи за осигуровки, в т.ч.:                                                                                          | 0             | 0                | 4. Други приходи, в т.ч.:                                                                    | 0             | 0                |
| - осигуровки, свързани с пенсии                                                                                            | 0             | 0                | - приходи от финансиране                                                                     | 0             | 0                |
| 4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:                                                                             | 0             | 0                | <b>Общо приходи от оперативната дейност (1+2+3+4)</b>                                        | 0             | 0                |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:                             | 0             | 0                | 5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:                   | 0             | 0                |
| - разходи за амортизация                                                                                                   | 0             | 0                | - приходи от участия в предприятия от група                                                  | 0             | 0                |
| - разходи от обезценка                                                                                                     | 0             | 0                | 6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.: | 0             | 0                |
| б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи                                                                    | 0             | 0                | - приходи от участия в предприятия от група                                                  | 0             | 0                |
| 5. Други разходи, в т.ч.:                                                                                                  | 0             | 0                | 17. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:                                                 | 0             | 0                |
| а) балансова стойност на продадените активи                                                                                | 0             | 0                | а) приходи от предприятия от група                                                           | 0             | 0                |
| б) провизии                                                                                                                | 0             | 0                | б) положителни разлики от операции с финансови активи                                        | 0             | 0                |
| <b>Общо разходи за оперативна дейност(1+2+3+4+5)</b>                                                                       | 2             | 2                | 2 в) положителни разлики от промяна на валутните курсове                                     | 0             | 0                |
| 6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.: | 0             | 0                | <b>Общо финансови приходи (5+6+7)</b>                                                        | 0             | 0                |
| - отрицателни разлики от промяна на валутните курсове                                                                      | 0             | 0                | 8. Загуба от обичайната дейност                                                              | 0             | 0                |
| 7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:                                                                     | 0             | 0                | <b>Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)</b>                                                        | 0             | 0                |
| а) разходи свързани с предприятия от група                                                                                 | 0             | 0                | 9. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)                                             | 0             | 0                |
| б) отрицателни разлики от операции с финансови активи                                                                      | 0             | 0                | 10. Разходи за данъци от печалбата                                                           | 0             | 0                |
| <b>Общо финансови разходи (6+7)</b>                                                                                        | 0             | 0                | 11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък                                        | 0             | 0                |
| 8. Печалба от обичайна дейност                                                                                             | 0             | 0                | 12. Печалба (09-10-11)                                                                       | 0             | 0                |
| <b>Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)</b>                                                                                      | 2             | 2                | <b>ВСИЧКО (Общо разходи+10+11+12)</b>                                                        | 2             | 2                |
| 9. Счетоводна печалба(общо приходи- общо разходи)                                                                          | 0             | 0                |                                                                                              |               |                  |
| 10. Разходи за данъци от печалбата                                                                                         | 0             | 0                |                                                                                              |               |                  |
| 11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък                                                                      | 0             | 0                |                                                                                              |               |                  |
| 12. Печалба (09-10-11)                                                                                                     | 0             | 0                |                                                                                              |               |                  |
| <b>ВСИЧКО (Общо разходи+10+11+12)</b>                                                                                      | 2             | 2                |                                                                                              |               |                  |

Дата на съставяне: 03.03.2020  
XBANKI (c) SIS Technology, Ltd.

Съставител:

Съставител: *Слава Георгиева* 03.03.2020г.

Ръководител:



## ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

за периода : 01.01.2019 до 31.12.2019

ДЕКСТРАЛ АД  
ЕИК BG200510845

гр.Варна

| Наименование на паричните потоци                                                     | Текущ период     |               |                | Предходен период |               |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|----------------|------------------|---------------|----------------|
|                                                                                      | постъп-<br>ления | пла-<br>щания | нетен<br>поток | постъп-<br>ления | пла-<br>щания | нетен<br>поток |
| а                                                                                    | 1                | 2             | 3              | 4                | 5             | 6              |
| <b>А. Парични потоци от основна дейност</b>                                          |                  |               |                |                  |               |                |
| 1. Парични потоци свързани с търговски контрагенти                                   | 0                | 1             | -1             | 1                | 1             | 0              |
| 2. Парични потоци свързани с краткосрочни финансови активи, държани за държавни цели |                  |               | 0              |                  |               | 0              |
| 3. Парични потоци свързани с трудови възнаграждения                                  | 0                | 0             | 0              |                  | 0             | 0              |
| 4. Парични потоци свързани с лихви, комисионни, дивиденди и друди подобни            | 0                | 0             | 0              |                  | 0             | 0              |
| 5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики               | 0                | 0             | 0              | 0                | 0             | 0              |
| 6. Платени и възстановени данъци върху печалбата                                     | 0                | 0             | 0              |                  | 0             | 0              |
| 7. Плащания при разпределение на печалби                                             |                  |               | 0              |                  |               | 0              |
| 8. Други парични потоци от основна дейност                                           | 0                | 0             | 0              | 0                | 0             | 0              |
| <b>Всичко парични потоци от основна дейност</b>                                      | <b>0</b>         | <b>1</b>      | <b>-1</b>      | <b>1</b>         | <b>1</b>      | <b>0</b>       |
| <b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>                                    |                  |               | 0              |                  |               |                |
| 1. Парични потоци свързани с дълготрайни активи                                      |                  | 0             | 0              |                  |               | 0              |
| 2. Парични потоци свързани с краткосрочни финансови активи                           |                  |               | 0              |                  |               | 0              |
| 3. Парични потоци свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни            |                  |               | 0              |                  |               | 0              |
| 4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания                                 |                  |               | 0              |                  |               | 0              |
| 5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики               |                  |               | 0              |                  |               | 0              |
| 6. Други парични потоци от инвестиционна дейност                                     |                  |               | 0              |                  |               | 0              |
| <b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност</b>                                | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>       |                  |               | <b>0</b>       |
| <b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>                                        |                  |               | 0              |                  |               |                |
| 1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа                  |                  |               | 0              |                  |               | 0              |
| 2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците             | 0                | 0             | 0              |                  |               | 0              |
| 3. Парични потоци свързани с получени или предоставени заеми                         | 0                | 0             | 0              |                  |               | 0              |
| 4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни                    | 0                | 0             | 0              |                  |               | 0              |
| 5. Плащания на задължения по лизингови договори                                      |                  | 0             | 0              |                  |               | 0              |
| 6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики               |                  |               | 0              |                  |               | 0              |
| 7. Други парични потоци от финансова дейност                                         |                  |               | 0              |                  |               | 0              |
| <b>Всичко парични потоци от финансова дейност</b>                                    | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>         |               | <b>0</b>       |
| <b>Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)</b>                       | <b>-1</b>        |               | <b>-1</b>      | <b>0</b>         |               | <b>0</b>       |
| <b>Д. Парични средства в началото на периода</b>                                     | <b>6</b>         |               | <b>6</b>       |                  |               | <b>6</b>       |
| <b>Е. Парични средства в края на периода</b>                                         | <b>5</b>         |               |                |                  |               | <b>6</b>       |

0285 Дата на съставяне: 03.03.2020... Съставител:.....

Ръководител:.....

Регистриран одитор

Сня. Декларация доклад от 03.03.2020г.

ОТЧЕТ  
за собствения капитал

Към: 31.12.2019

на: ДЕКСТРАЛ АД

Град: Варна

(хил.лв)

| Показатели                                                                  | Записан капитал | Премии от емисии | Резерв от последваща переоценка | РЕЗЕРВИ  |                                            |                                 |               | Незапределена печалба | Финансов резултат от минали години | Текуща печалба/загуба | Общо собствен капитал |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|---------------------------------|----------|--------------------------------------------|---------------------------------|---------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                             |                 |                  |                                 | Законови | Резерв, свързан с изкупени собствени акции | Резерв съгласно учредителен акт | Други резерви |                       |                                    |                       |                       |
| 1. Салдо в началото на отчетния период                                      | 50              | 0                | 0                               | 0        | 0                                          | 0                               | 0             | 0                     | 20                                 | -2                    | 53                    |
| 2. Промени в счетоводната политика                                          |                 |                  |                                 |          |                                            |                                 |               |                       |                                    |                       | 0                     |
| 3. Грешки                                                                   |                 |                  |                                 |          |                                            |                                 |               |                       |                                    |                       | 0                     |
| 4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки                      | 50              | 0                | 0                               | 0        | 0                                          | 0                               | 0             | 0                     | 20                                 | -2                    | 53                    |
| 5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:                            | 0               |                  |                                 |          |                                            |                                 |               |                       |                                    |                       | 0                     |
| - увеличение                                                                | 0               |                  | 0                               | 0        |                                            |                                 |               |                       |                                    |                       | 0                     |
| - намаление                                                                 | 0               |                  | 0                               | 0        |                                            |                                 |               |                       |                                    |                       | 0                     |
| 6. Финансов резултат за текущия период                                      |                 |                  |                                 |          |                                            |                                 |               |                       |                                    |                       | 0                     |
| 7. Разпределение на печалба, в т.ч.:                                        | 0               |                  |                                 |          |                                            |                                 |               | 0                     |                                    |                       | 0                     |
| - за дивиденди                                                              | 0               |                  |                                 |          |                                            |                                 |               |                       |                                    |                       | 0                     |
| 8. Покриване на загуби                                                      |                 |                  |                                 |          |                                            |                                 |               | 0                     |                                    |                       | 0                     |
| 9. Последващи оценки на активи и пасиви                                     |                 |                  |                                 |          |                                            |                                 |               |                       |                                    |                       | 0                     |
| - увеличение                                                                |                 |                  |                                 |          |                                            |                                 |               |                       |                                    |                       | 0                     |
| - намаление                                                                 |                 |                  |                                 |          |                                            |                                 |               |                       |                                    |                       | 0                     |
| 10. Други изменения в собствения капитал                                    |                 |                  |                                 |          |                                            |                                 |               |                       |                                    |                       | 0                     |
| 11. Салдо към края на отчетния период                                       |                 |                  |                                 |          |                                            |                                 |               |                       |                                    | 2                     | 0                     |
| 12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина | 50              | 0                | 0                               | 0        | 0                                          | 0                               | 0             | 0                     | 20                                 | -17                   | 51                    |
| 13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/-12)                  | 50              | 0                | 0                               | 0        | 0                                          | 0                               | 0             | 0                     | 20                                 | -17                   | 51                    |

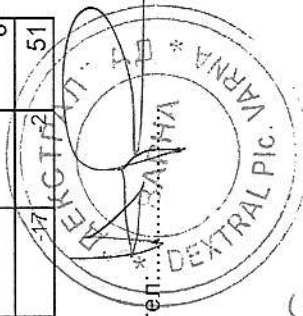
Дата на съставяне: 03.03.2020

Съставител: .....

Ръководител: .....

0285  
Филипова  
Регистрови данни

Д-р. Георгиевски Димитър 03.03.2020г.



## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

До собствениците на “ДЕКСТРАЛ” АД – гр. Варна

### **Мнение**

Извърших одит на финансовия отчет на “ДЕКСТРАЛ” АД – гр. Варна („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и 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 обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По мое мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 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**

Извърших одита в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от моя доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Аз съм независима от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните 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 отношение на моя одит на финансовия отчет в България, като изпълних и моите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Считам, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение.

### **Обръщане на внимание**

Обръщам внимание на факта, че към 03.03.2020 г. собствениците са декларирали готовността си за финансова подкрепа на дружеството при необходимост.

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 моя одиторски доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и аз не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степенята, до която е посочено.

Във връзка с одита на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на базата на работата, която съм извършила, достигна до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Нямам какво да докладвам в това отношение.

**Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството**

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, аз изпълних и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерти-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерти-счетоводители (ИДЕС), утвърдени от нейния Управителния съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ме 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, моето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия 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 НСР, 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 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**

Моите цели са да получа 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 издам одиторски доклад, който да включва моето 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, аз използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Аз също така:

- Идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето 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.

- Получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

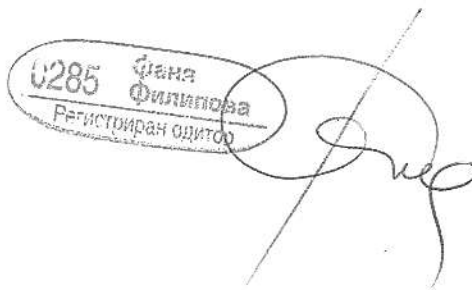
- Оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- Достигам 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 достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлека внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите 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.

- Оценявам 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.

Аз комуникирам 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 идентифицирам по време на извършвания от мен одит.

Фаня А. Филипова, регистриран одитор,  
Варна, ул. Македония № 107  
03.03.2020 г.



0285 Фаня  
Филипова  
Регистриран одитор