

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на МВ ЯНТРА АД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на МВ ЯНТРА АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 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 наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Ние бяхме назначени като одитори на Дружеството на 09 септември 2021 г. и съответно, не сме присъствали на извършената инвентаризация на материалните запаси към 31 декември 2020 г. Поради това, ние не бяхме в състояние да се убедим чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно наличността на материалните запаси в размер на 2084 хил. лв. към 31 декември 2020 г. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на представеното крайно салдо на материалните запаси в счетоводен баланс към 31 декември 2020 г., респ.- корекции на себестойността на продажбите и печалбата или загубата за годината, отчетени в отчета за приходите и разходите за годината, завършваща на 31 декември 2020.

Ние констатирахме, че в баланса на дружеството са отразени вземания от клиенти в размер на 195 хил. лв., възникнали преди повече от 360 дни и не потвърдени от контрагентите. Дружеството не е оценило обезценка на тези вземания. Ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции на сумата на тези вземания към 31 декември 2020 година.

Ние констатирахме, че сумите на признатото финансиране за дълготрайни активи за 2019 година е завишено с 200 хил. лв. С тази сума е завишен финансовия резултат за 2019 година.

Към 31 декември 2020 година не е направена корекция на финансов резултат от предходни години.

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.

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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на материалните запаси на Дружеството към 31 декември 2020 г., стойността на вземания от клиенти. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

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, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.



б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в Българи 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

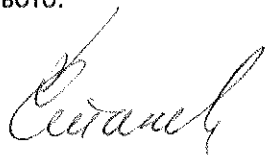
Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

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

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



— 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.

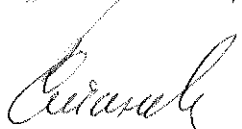
— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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.

Одиторско дружество „ИКОНОМ“ ООД

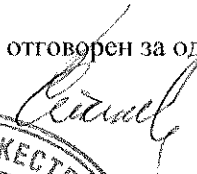
Управител:

(Ваня Ст. Русева)



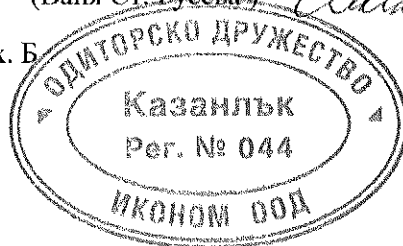
Регистриран одитор отговорен за одита:

(Ваня Ст. Русева)



Гр. Казанлък, ул. "Хан Крум" № 11 вх. Б

Дата: 28.09.2021 година



БАЛАНС

към 31.12.2020 год.

АКТИВ

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Бележки	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Бележки	Сума (хил.лева)	
		31.12.2020 г.	31.12.2019 г.			31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
а		1	2	а		1	2
A Негекущи (дълготрайни) активи				A Собствен капитал			
I Дълготрайни материални активи				I Записан и внесен капитал	11	2425	2425
1 Земи		174	164	II Финансов резултат от минали години			
2 Сгради		1023	1103	Неразпределена печалба		1627	1614
3 Машини, съоръжения и оборудване		1728	1886	Общо за група II:		1627	1614
Общо за група I:	5	2925	3153	III Текуща печалба/загуба		16	13
II Нематериални дълготрайни активи		916	1047	Общо за раздел A:		4068	4052
III Дългосрочни финансови активи				Б Задължения			
Акции и дялове в предприятия от групата		2476	2476	Получени аванси, в т.ч.:		1613	2049
Общо за група III		2476	2476	до 1 година		1613	2049
Общо за раздел A		6317	6676	Задължения към финансови предприятия	9	668	539
Б Текущи (краткотрайни) активи				до 1 година		668	539
I Материални запаси				Задължения към доставчици, в т.ч.:		706	870
1 Незавършено производство		1069	1405	до 1 година		706	870
2 Готова продукция		904	904	Други задължения, в т.ч.:	10	1022	1145
3 Суровини и материали		111	113	до 1 година		1022	1145
Общо за група I:	6	2 084	2422	Други кредитори		1012	1057
II Търговски вземания				до 1 година		1012	1057
1 От клиенти и доставчици		233	263	- към персонала, в т.ч.:		3	54
2 Други вземания	7	156	126	до 1 година		3	54
3 Вземания от предприятия от групата	12	25	25	- осигурителни задължения		2	23
Общо за група II:		414	414	до 1 година		2	23
III Парични средства				- данъчни задължения		5	11
1 Касови наличности		3	6	до 1 година		5	11
2 В безсрочни сметки		26	87	Общо за раздел Б, в т.ч.:		4009	4603
Общо за група III:	8	29	93	до 1 година		4009	4603
Общо за раздел Б		2 527	2929	Финансирания и приходи за бъдещи периоди		1218	1451
В Разходи за бъдещи периоди	3.3	451	501	- финансирания		1147	1261
СУМА НА АКТИВА		9 295	10106	- приходи за бъдещи периоди		71	190
				СУМА НА ПАСИВА		9295	10106

28.09.2021 год.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на 28.09.2021 г.

гр.Габрово

Съставител:

Маргарита Маркова

Изп.директор:

Миротлав Новомирова

Заверил:

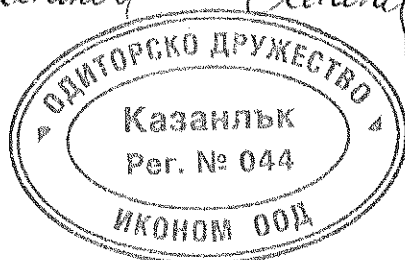
Одиторско дружество "ИКОНОМ" ООД

Одитор:

Управител:

/Ваня Ст. Русева/

/Ваня Ст. Русева/



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2020

Наименование на разходите	Сума (хил.лева)		Наименование на приходите	Сума (хил.лева)	
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.		31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
а	1	2	а	1	2
А РАЗХОДИ			Б ПРИХОДИ		
1 Намаление на запасите от продукция и невършено производство	336	48	1 Нетни приходи от продажби	3.1 3802	3764
Разходи за суровини, материали и					
2 външни услуги, в т.ч.:	2 475	3 207	а) продукция	3802	3764
а) суровини и материали	2380	3106			
б) външни услуги	3.2 95	101			
3 Разходи за персонала - възнаграждения	942	868	2 Други приходи, в т.ч.:	3.1 395	784
а) разходи за възнаграждения	792	727	- приходи от финансираня	264	314
б) разходи за осигуровки	150	141	- други	131	
4 Разходи за амортизации	368	368	3 Общо приходи от оперативна дейност	4197	4548
5 Други разходи	3.3 15	11			
6 Общо разходи за оперативна дейност	4 136	4 502			
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:					
- разходи за лихви	12	12			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	26	14			
- банкови такси	6	10			
7 Общо финансови разходи	3.4 44	36	4 Финансови приходи	1	4
8 Печалба (загуба) от обичайна дейност		14			
9 Общо разходи (5+6)	4 180	4 538			
10 Печалба (загуба) -/ приходи - разходи/	18	14			
11 Разходи за данъци от печалбата	4 2	1			
12 Печалба	16	13			
ОБЩО РАЗХОДИ	4 198	4 552	ОБЩО ПРИХОДИ	4198	4552

гр. Габрово

28.09.2021 год.

Съставител:

Маргарита Маркова

Изп. директор:

Мирослав Новомиров

Заверил:

Одиторско дружество "ИКОНОМ" ООД

Одитор:

/Ваня Ст. Русева/

Управител:

/Ваня Ст. Русева/



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
за 2020

Сума (хиляди лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	платяния	нетен поток	постъпления	платяния	нетен поток
А ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4253	3135	1118	4527	3930	597
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1019	(1 019)		857	(857)
Парични потоци свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	1	12	(11)			
отрицателни валутни курсови разлики		11	(11)		7	(7)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		2	(2)	3	1	2
Други парични потоци от основна дейност				425		425
Всичко парични потоци от основна дейност	4254	4179	75	4955	4795	160
Б ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		10	(10)	3	3	0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		10	(10)	3	3	0
В ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	539	668	-129	539	633	(94)
Всичко парични потоци от финансова дейност	539	668	-129	539	633	(94)
Г ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА	4793	4857	-64	5497	5431	66
Д Парични средства в началото на периода			93			27
Е Парични средства в края на периода			29			93

гр. Габрово
28.09.2021 год.
Съставител:
Маргарита Маркова

Изп. директор:
Мирослав Новомиров

Заверил:
Одиторско дружество "ИКОНОМ" ООД
Одитор:
/Ваня Ст. Русева/

Управител:
/Ваня Ст. Русева/



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 31.12.2020 год.

Показатели	Сума(хил. лева)			
	Записан капитал	Неразпределена печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
1 Салдо в началото на отчетния период	2 425	1 627		4 052
2 Финансов резултат за текущия период			16	16
3 Салдо към края на отчетния период Собствен капитал към края на отчетния	2 425	1 627	16	4 068
4 период	2425	1627	16	4068

28.09.2021 год.
гр. Габрово

Съставител:
Маргарита Маркова

Изм.директор:
Мирослав Новомиров

Заверил:

Одиторско дружество "ИКОНОМ" ООД

Одитор:

/Ваня Ст.Русева/

Управител:

/Ваня Ст.Русева/

