# Доклад на независимия регистриран одитор

**До Собствениците**
**на „Ди енд Джи Груп България" ЕАД**

***Мнение***

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **„Ди енд Джи Груп България" ЕАД** („Дружеството"), включващ баланс към 31 декември 2022 г., отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни бележки.

По наше мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на **„Ди енд Джи Груп България" ЕАД към 31 декември 2022 г.,** както и за резултатите от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл.29 от Закона за счетоводството.

***База за изразяване на мнение***

Ние извършихме нашия одит в съответствие с изискванията на 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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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 според изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получените от нас, са достатъчни и уместни за формирането на база за изразяване на нашето одиторско 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 изискванията на Глава Седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия очет 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, извършена от нас, 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.

## *ОДИТОРСКИ ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)*

### *Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството*

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите , добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на 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, представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството съгласно чл. 39 от Закона за счетоводството, за финансовата година , за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, се носи от ръководството на **„Ди енд Джи Груп България" ЕАД.**
б) Докладът за дейността е изготвен в съответсвие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

### *Отговорности на Ръководството за финансовия отчет*

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти и българското законодателство, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл.29 от Закона за счетоводството се носи от ръководството на Дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики, както и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

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.

## ОДИТОРСКИ ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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 основание (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 предстаавяне, 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.

***Дата: 21.09.2023 г.***

0551 Даниела Владинова Регистриран одитор

**Регистриран одитор:**
**ДЕС Даниела Владинова**

***Адрес: гр.София, ул.Неофит Рилски 58, ап.6***

**ОТЧЕТ** **Приложение № 1 към СС 7**

**за паричните потоци по прекия метод**
**на "ДИ ЕНД ДЖИ ГРУП-БЪЛГАРИЯ " ЕАД**
**за периода 01 януари 2022 г. - 31 декември 2022 г.**

*в хил. лв.*

| НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Постъпления | Плащания | Нетен поток | Постъпления | Плащания | Нетен поток |
| а | 1 | 2 | 3 | 1 | 2 | 3 |
| **А. Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| 1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 10 987 | 10 599 | 388 | 8 743 | 8 417 | 326 |
| 2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | * | 272 | (272) | * | 203 | (203) |
| 4. Платени и възстановени данъци върху печалбата | * | 4 | (4) | * | * | * |
| ***Всичко парични потоци от основна дейност:*** | ***10 987*** | ***10 875*** | ***112*** | ***8 743*** | ***8 620*** | ***123*** |
| 1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | * | 261 | (261) | | 1 | (1) |
| ***Всичко парични потоци от инвестиционна дейност:*** | * | ***261*** | ***(261)*** | | ***1*** | ***(1)*** |
| 2. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | 4 479 | 4 391 | 88 | 3 211 | 3 276 | (65) |
| 3. Допълнителни вноски и връщането им на собствениците | 44 | * | 44 | 30 | 40 | (10) |
| 4. Плащания на задължения по лизингови договори | * | 8 | (8) | * | * | * |
| 5. Лихви, комисиони, дивиденти, и други подобни | * | 13 | (13) | * | * | * |
| ***Всичко парични потоци от финансова дейност*** | ***4 523*** | ***4 412*** | ***111*** | ***3 241*** | ***3 316*** | ***(75)*** |
| **Г. Изменение на паричните средства през периода** | **15 510** | **15 548** | **(38)** | **11 984** | **11 937** | **47** |
| **Д. Парични средства в началото на периода** | * | * | **49** | | | **2** |
| **Е. Парични средства в края на периода** | * | * | **11** | | | **49** |

***Дата: 19.05.2023Г***

***Съставител:*** ***/БОРИС ЧУЧЕВ/***

***Ръководител:*** ***/ИВАН ГЕОРГИЕВ/***

Заверил съгл. доклад:

21.9.2023г.

0551 Даниела Вълдичова Регистриран одитор

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ** **Приложение № 2 към СС 1**

**на "ДИ ЕНД ДЖИ ГРУП-БЪЛГАРИЯ " ЕАД**
**за периода 01 януари 2022 г. - 31 декември 2022 г.**

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ | | *Сума (в хил. лева)* | |
|---|---|---|---|
| | | **Текуща година** | **Предходна година** |
| **а** | | **1** | |
| **А.** | **Разходи** | | |
| **2.** | Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: | **8 365** | **6 826** |
| | а) суровини и материали | 8 197 | 6 739 |
| | б) външни услуги | 168 | 87 |
| **3.** | Разходи за персонала, в т.ч.: | **229** | **187** |
| | а) разходи за възнаграждения | 196 | 161 |
| | б) разходи за осигуровки, в т.ч.: | 33 | 26 |
| **4.** | Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.: | **121** | **75** |
| | - разходи за амортизации | 121 | 75 |
| **5.** | Други разходи, в т.ч.: | **70** | **44** |
| | ***Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)*** | 8 785 | 7 132 |
| **7.** | Разходи за лихви и други финансови разходи ,в т.ч. | 22 | 13 |
| | ***Общо финансови разходи (6+7):*** | **22** | **13** |
| **8.** | **Печалба от обичайната дейност** | **500** | **48** |
| | **Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)** | **8 807** | **7 145** |
| **9.** | **Счетоводна печалба** | **500** | **48** |
| 10. | *Разходи за данъци от печалбата* | 50 | 5 |
| **12.** | **Печалба (9-10-11)** | **450** | **43** |
| | ***Всичко (общо разходи+10+11+12):*** | **9 307** | **7 193** |

| НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ | | *Сума (в хил. лева)* | |
|---|---|---|---|
| | | **Текуща година** | **Предходна година** |
| **а** | | **1** | |
| **Б.** | **Приходи** | | |
| **1.** | **Нетни приходи от продажби, в т.ч.:** | **9 307** | **7 165** |
| | а) продукция | 9 287 | 7 144 |
| | в) услуги | 20 | 21 |
| | **дейност (1+2+3+4):** | **9 307** | **7 165** |
| | Други приходи, в т.ч.: | | 28 |
| | **Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7)** | **9 307** | **7 193** |
| | ***Всичко (общо приходи+10)*** | **9 307** | **7 193** |

***Дата: 19.05.2023Г***

***Съставител:***
***/БОРИС ЧУЧЕВ/***

***Ръководител:***
***/ИВАН ГЕОРГИЕВ/***

заверил съгл. доклад:

21.9.2023г.

0551 Даниела Владинова Експерт-счетоводител

# ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

**на "ДИ ЕНД ДЖИ ГРУП-БЪЛГАРИЯ " ЕАД**
**за периода 01 януари 2022 г. - 31 декември 2022 г.**

*(хил. лв.)*

| ПОКАЗАТЕЛИ | Записан капитал | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба / загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Неразпре-делена печалба | Непокри-та загуба | | |
| а | 1 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. Салдо в началото на отчетния период | 50 | 101 | (18) | * | 133 |
| 4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки | 50 | 101 | (18) | * | 133 |
| 6. Финансов резултат за текущия период | * | * | * | 450 | 450 |
| 11. Салдо към края на отчетния период | 50 | 101 | (18) | 450 | 583 |
| 13. Собствен капитал към края на отчетния период | 50 | 101 | (18) | 450 | 583 |

*Дата: 19.05.2023Г*

*Съставител:* *Ръководител:*
*/БОРИС ЧУЧЕВ/* */ИВАН ГЕОРГИЕВ/*

Заверил съгласно: [illegible]

21.9.2023г.

0551 Даниела Владинова
Регистриран одитор

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС** **Приложение № 1 към СС 1**

**на "ДИ ЕНД ДЖИ ГРУП-БЪЛГАРИЯ " ЕАД**

**към 31 декември 2022 г.**

| **АКТИВ** | *Сума (в хил. лева)* | |
|---|---|---|
| **Раздели, групи, статии** | **Текуща година** | **Предходна година** |
| **а** | **1** | |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | 223 | 106 |
| 3. Съоръжения и други | 135 | 6 |
| ***Общо за група II:*** | **358** | **112** |
| ***Общо раздел Б:*** | **358** | **112** |
| 1. Суровини и материали | 833 | 693 |
| 3. Продукция и стоки, в т.ч.: | **15** | **15** |
| - стоки | 15 | 15 |
| 4. Предоставени аванси | 83 | 4 |
| ***Общо за група I:*** | **931** | **712** |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.: | 584 | 393 |
| 4. Други вземания, в т.ч.: | 300 | 25 |
| ***Общо за група II:*** | **884** | **418** |
| ***IV. Парични средства, в т.ч.:*** | **11** | **49** |
| - брой | 10 | 46 |
| - в безсрочни сметки (депозити) | 1 | 3 |
| ***Общо за група IV:*** | **11** | **49** |
| ***Общо за раздел В:*** | **1 826** | **1 179** |
| ***Г. Разходи за бъдещи периоди*** | 4 | *1* |
| **СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г):** | **2 188** | **1 292** |

| **ПАСИВ** | *Сума (в хил. лева)* | |
|---|---|---|
| **Раздели, групи, статии** | **Текуща година** | **Предходна година** |
| **а** | **1** | |
| ***I. Записан капитал*** | **50** | **50** |
| - неразпределена печалба; | 101 | 58 |
| - непокрита загуба. | (18) | (18) |
| ***Общо за група V:*** | **83** | **40** |
| ***VI. Текуща печалба (загуба)*** | ***450*** | ***43*** |
| ***Общо раздел А:*** | **583** | **133** |
| **2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:** | **410** | **230** |
| - над 1 година | 410 | 230 |
| **3. Получени аванси, в т.ч.:** | **387** | **413** |
| - до 1 година | 387 | 413 |
| **4. Задължения към доставчици, в т.ч.:** | **676** | **456** |
| - до 1 година | 676 | 456 |
| **8. Други задължения, в т.ч.:** | **132** | **60** |
| - до 1 година | **88** | **60** |
| - над 1 година | **44** | |
| **към персонала, в т.ч.:** | **17** | **12** |
| - до 1 година | 17 | 12 |
| **осигурителни задължения, в т.ч.:** | **7** | **13** |
| - до 1 година | 7 | 13 |
| **данъчни задължения, в т.ч.:** | **64** | **35** |
| - до 1 година | 64 | 35 |
| ***Общо за раздел В, в т.ч.:*** | **1 605** | **1 159** |
| - до 1 година | 1 151 | 929 |
| - над 1 година | 454 | 230 |
| **СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г):** | **2 188** | **1 292** |

***Дата: 19.05.2023Г***

***Съставител:***

***/БОРИС ЧУЧЕВ/***

***Ръководител:***

***/ИВАН ГЕОРГИЕВ/***

Заверил съгл. Зак. над.: ДКЧ

21.9.2023г.

0551 Даниела Владинова Регистриран одитор