

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИКА
на "КОСЕВ" ЕООД
гр. Русе

ДОКЛАД относно одита на финансовия отчет

МНЕНИЕ

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "КОСЕВ" ЕООД, съдържащ баланс към 31.12. 2021 г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение с обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложениия финансов отчет:

- **представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г., както и финансовите резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата;** и
- **е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително изискванията и възможностите за представяне и оповестяване по чл.29 от Закона за счетоводството.**

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 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 информация е в съществено съответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

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 2021 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 финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл.29 от Закона за счетоводството, 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 се дължат 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 счетоводна 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 дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува.

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 рискът от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумение, 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 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.

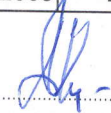
Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Одитор:  
Регистриран експерт-счетоводител: д.е.с. Иорданка Пасева Велчева
Адрес: Русе, ул. «Духовно възраждане» 6

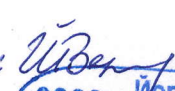
Дата: 03.05.2022 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "КОСЕВ" ЕООД, гр. Русе ЕИК 117628620
към 31.12.2021 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
<i>I. Нематериални активи</i>			<i>I. Записан капитал</i>	5	5
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	9	8	<i>IV. Резерви</i>		
Общо за група I	9	8	1. Законови резерви	1440	1702
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>			Общо за група IV	1440	1702
1. Земи и сгради, в т.ч.	1037	1079	<i>VI. Текуща печалба (загуба)</i>	291	217
- земи	280	280	Общо за раздел А	1736	1924
- сгради	757	799	Б. Провизии и сходни задължения		
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	327	601	1. Провизии за данъци, в т.ч.	25	33
3. Съоръжения и други	175	208	отсрочени данъци	25	33
Общо за група II	1539	1888	Общо за раздел Б	25	33
<i>III. Дългосрочни финансови активи</i>			В. Задължения		
1. Други заеми	20	20	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	452	555
Общо за група III	20	20	до 1 година	70	
Общо за раздел Б	1568	1916	над 1 година	382	555
В. Текущи (краткотрайни) активи			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	403	150
<i>I. Материални запаси</i>			до 1 година	403	150
1. Суровини и материали	343	213	8. Други задължения, в т.ч.	52	59
2. Предоставени аванси	10	11	до 1 година	52	59
Общо за група I	353	224	- към персонала, в т.ч.:	31	24
<i>II. Вземания</i>			до 1 година	31	24
т.ч.:	306	150	- осигурителни задължения, в т.ч.:	13	15
4. Други вземания, в т.ч.:	125	41	до 1 година	13	15
Общо за група II	431	191	- данъчни задължения, в т.ч.:	8	15
<i>IV. Парични средства, в т.ч.:</i>			до 1 година	8	15
- в брой	51	58	Общо за раздел В, в т.ч.:	907	764
- в безсрочни сметки (депозити)	253	317	до 1 година	525	209
Общо за група IV	304	375	над 1 година	382	555
Общо за раздел В	1088	790			
Г. Разходи за бъдещи периоди	12	15			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	2668	2721	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)	2668	2721

Дата на съставяне: 03.05.2022г. Съставител: 
ЕВРООДИТ РУСЕ ЕООД (Дияна Георгиева Пенчева)

Ръководител: 
(Милен Димитров Косев)

Заверил: 
0383 **Йорданка Велчева**
Регистриран одитор



ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "КОСЕВ" ЕООД, гр. Русе ЕИК 117628620
за периода 01.01.2021г. - 31.12.2021 г.

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
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	3195	1702	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	4327	2472
а) суровини и материали	2254	1051	а) продукция	4096	2427
б) външни услуги	941	651	в) услуги	231	45
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	521	423	2. Други приходи, в т.ч.:	132	444
а) разходи за възнаграждения	434	354	Приходи от финансиране	57	282
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	87	69			
- осигуровки, свързани с пенсии					
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	390	473			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и	390	473			
- разходи за амортизация	390	473			
4. Други разходи, в т.ч.:	9	52			
а) балансова стойност на продадените активи	4	39			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2 + 3 + 4)	4115	2650	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	4459	2916
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	22	24			
Общо финансови разходи	22	24	3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	2	0
6. Печалба от обичайна дейност	2148	436	Общо финансови приходи	2	0
Общо разходи (1+2 + 3 + 4 + 5)	4137	2674	Общо приходи (1+2 + 3)	4461	2916
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	324	242			
Разходи за данъци от печалбата, в т.ч.:					
8. Текущ данък от печалбата	41	42			
9. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-8	-17			
10. Печалба (7-8-9)	291	217			
Всичко (Общо разходи +8+9 +10)	4461	2916	Общо приходи (1+2 + 3)	4461	2916

Дата на съставяне: 03.05.2022г.

Съставител:

ЕВРООДИТ РУСЕ ЕООД (Дияна Георгиева Пенчева)

Ръководител:

(Милена Димитрова Косева)

Заверил: *И.Велчева*
0383 Иорданка Велчева
Регистриран одитор



ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на "КОСЕВ" ЕООД, гр. Русе ЕИК 117628620
за 2021 г.

в хил. лв.

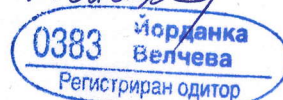
Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4769	3703	1066	2686	2012	674
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		508	-508	0	407	-407
Плащания при разпределение на печалбата					28	
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	2	-2			0
Платени и възстановени данъци от печалбата	0	55	-55	330		330
Други парични потоци от основна дейност	50	1	49		8	-8
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	4819	4269	550	3016	2455	561
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		42	-42	50	240	-190
Други парични потоци от инвестиционна дейност				0	0	0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	42	-42	50	240	-190
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	891	995	-104	137	234	-97
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		466	-466		359	-359
Други парични потоци от финансова дейност		9	-9		24	-24
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	891	1461	-579	137	617	-480
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	5710	5772	-71	3203	3312	-109
Д. Парични средства в началото на периода			375			484
Е. Парични средства в края на периода			304			375

Дата на съставяне: 03.05.2022г.
 ЕВРООДИТ РУСЕ ЕООД

Съставител:
 (Дияна Георгиева Пенчева)

Ръководител:
 (Милен Димитров Косев)

Заверен: *ИВ*



ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "КОСЕВ" ЕООД, гр. Русе ЕИК 117628620
за 2021 г.

(хил. лв.)

5	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собст. акции	Резерв съгласно учр. акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5	0	0	1702	0	0	0	0		217	1924
2. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:											
- увеличение											0
- намаление											0
3. Финансов резултат за текущия период										291	291
4. Разпределения на печалбата, в т.ч.				217						-217	0
- за дивиденди											0
5. Други изменения в собствения капитал				-479							-479
6. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	1440	0	0	0	0	0	291	1736
7. Собствен капитал към края на отчетния период	5	0	0	1440	0	0	0	0	0	291	1736

Дата на съставяне: 03.05.2022г.
ЕВРООДИТ РУСЕ ЕООД

Съставител:
Дияна Георгиева Пенчева

Ръководител:
(Милен Димитров Косев)

Заверил:
Иорданка Велчева
 0383
 Регистриран одитор

