

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

Голяма Добруджанска Мелница ООД

31 декември 2023 г.

Съдържание

Годишен доклад за дейността	
Доклад на независимия одитор	
Счетоводен баланс	
Отчет за приходите и разходите	
Отчет за собствен капитал	
Приложение към финансов отчет	

1
2
3
4-11

Годишен доклад за дейността

Изложение за развитието на дейността и за състоянието на предприятието

Дружеството Голяма Добруджанска Мелница ООД е с предмет на дейност: производство, съхранение, производство на брашна, търговия с млечни продукти, получени от преработка на зърно и други селскостопански култури, покупка на стоки и други вещи с цел продажба в първоначален, обработен или преработен вид, в страната и чужбина, продажба на стоки от собствено производство, внос и износ на селскостопански продукти, брашна и млечни продукти, търговско представителство и посредничество, складови сделки, комисионни, спедиционни, транспортни сделки и сделки с интелектуална собственост, публичен склад, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

Дружество „Голяма Добруджанска мелница“ ООД е дружество с ограничена отговорност регистрирано във Софийски градски съд на 19 декември 2018 г

Дружеството се представлява и управлява от Муса Хюсейн Молла.

Дружеството няма регистрирани клонове.

Резултати от дейността

Преглед на дейността

Обобщено резултатите от дейността на групата могат да бъдат представени както следва:

Показатели	2023 год. в хил. лв.
Общо приходи	3 389
Общо разходи	(3 274)
Счетоводна печалба	115

Печалбата на дружеството за 2023 г. се дължи на на преоценка на активите на дружеството по справедлива цена.

Предвиждано развитие на Дружеството

Дружеството ще продължи да извършва основната си дейност, като главен приоритет ще бъде увеличаване на продажбите на услуги и цялостно разрастване на дейността на Дружеството.

Управление на риска

Дружеството няма получени кредити от финансови институции в чуждестранна и местна валута. Поради това Дружеството не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс или лихвен риск.

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти в различни индустрии. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра и не съществува значителен кредитен риск за Дружеството.

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди.

Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

Отговорност на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване.

Дата: 16.04.2024 г.

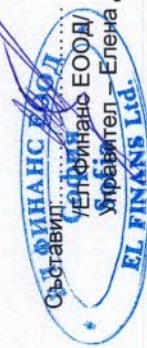
Управители:



Счетоводен баланс към 31 декември 2023г

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложение	Текуща год.	Сума (в хил. лв.) Предходна год.	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложение	Текуща год.	Сума (в хил. лв.) Предходна год.
A		1	2	A		1	2
A. Нетекущи (дълготрайни) активи				A. Собствен капитал			
I. Дълготрайни финансови активи				I. Записан капитал		43 769	43 769
1. Дългосрочни инвестиции	1	45 148	44 069	II. Натрупана печалба от минали години, в т.ч.:	3		
Общо за група I:		45 148	44 069	- неразпределена печалба		490	199
Общо за раздел A:		45 148	44 069	- непокрита загуба		(559)	(559)
B. Текущи (краткотрайни) активи				Общо за група II:		(69)	(360)
I. Вземания				III. Текуща печалба		910	291
1. Други вземания	2	7		Общо за раздел A:		44 610	43 700
Общо за група I:		7		B. Задължения			
Общо за раздел B:		7		1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	4	3	1
				до 1 година		3	1
				2. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	5	542	78
				до 1 година		542	78
				3. Други задължения, в т.ч.:		-	290
				до 1 година		-	290
				- данъчни задължения, в т.ч.:	6	-	290
				до 1 година		-	290
				Общо за раздел B, в т.ч.:		545	369
				до 1 година		545	369
СУМА НА АКТИВА (A+B)		45 155	44 069	СУМА НА ПАСИВА (A+B)		45 155	44 069

Дата на съставяне: 16.04.2024 г.



Финансовият отчет е одобрен от Управителя и е подписан на 16.04.2024г.



Приложенията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

16.04.2024г

Отчет за приходите и разходите за 2023г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ			НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		
Пр ил ож ен ие	Текуща год.	Сума (в хил. лв.) Предход на год.	Пр ил ож ен ие	Текуща год.	Сума (в хил. лв.) Предход на год.
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: а) външни услуги			а		
7	7	33		1	2
2. Други разходи			1. Други приходи, в т.ч.:		
8	150	73	а) приходи от други инвестиции и заеми		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2)			Общо приходи от оперативна дейност (1)		
3. Разходи за лихви и други финансови разходи	157	106		1 078	400
Общо финансови разходи			Общо приходи (1)		
4. Печалба от обичайна дейност	11	3		1 078	400
Общо разходи (1 + 2 + 3)					
5. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	168	109			
6. Печалба	910	291			
Всичко (Общо разходи + 6)			Всичко (Общо приходи)		
	1 078	400		1 078	400

Съставил:  Елена Драганова
Управител

Управлятел:  Муса Мохамед

Дата на съставяне: 16.04.2024 г.
/Ел Финанс ЕООД/


0651 Денислав Велев
Регистриран одитор
16.04.2024г.

Приложенията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

Отчет за собствения капитал
за 2023г

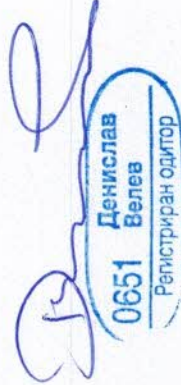
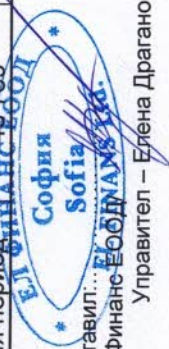
Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години			Текуща печалба / (загуба)	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
А						
1. Салдо в началото на отчетния период	43 769	199	(559)		291	43 700
2. Финансов резултат за текущия период	-		-		910	910
3. Други изменения в собствения капитал	-	291			(291)	
4. Собствен капитал към края на отчетния период	43 769	490			910	44 610

Дата на съставяне: 16.04.2024 г.

Съставил... Ел Драганова
/Ел Финанс ЕООД
Управител - Елена Драганова



Управител: /Муса Молла



16.04.2024г

Приложение към финансовия отчет

Обща информация

Дружеството Голяма Добруджанска Мелница ООД е с предмет на дейност: производство, съхранение, производство на брашна, търговия с млечни продукти, получени от преработка на зърно и други селскостопански култури, покупка на стоки и други вещи с цел продажба в първоначален, обработен или преработен вид, в страната и чужбина, продажба на стоки от собствено производство, внос и износ на селскостопански продукти, брашна и млечни продукти, търговско представителство и посредничество, складови сделки, комисионни, спедиционни, транспортни сделки и сделки с интелектуална собственост, публичен склад, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

Дружество „Голяма Добруджанска мелница“ ООД е дружество с ограничена отговорност регистрирано във Софийски градски съд на 19 декември 2018 г

Дружеството се представлява и управлява от Муса Хюсейн Молла.

Едноличени собственици на капитала на дружеството са:

„КЕЙ БИ АГРО ИНДЪСТРИ“ЕАД, който притежава 99 % от капитала, в размер на 43 331 310,00 лева

„КЕЙ БИ АГРОПРОДЪКТС“ЕООД, който притежава 1 % от капитала, в размер на 437 690,00 лева

Капиталът на дружеството представлява непарична апортна вноска в размер на 43 769 000,00 лева

Счетоводна политика

Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти и изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен ако не е посочено друго.

През 2023 г. Дружеството не е изпитвало недостиг на ликвидни средства. Източници на ликвидност са изцяло вътрешни и представляват парични потоци от продажба на услуги. Сред макроикономическите фактори, които са оказали най-силно влияние през текущия период, макар и непряко, върху дейността на Дружеството, са инфлацията, динамиката в лихвените проценти и нарастващите цени на стоките. Прогнозите са инфлацията да остане висока в краткосрочен план. В средносрочен план с ребалансирането на енергийния пазар се очаква несигурността да намалее и инфлацията да спадне към края на 2024 г.

Прилагане на принципа-предположение за действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие като са взети предвид възможните ефекти от очакваните предизвикателства и несигурности, изложени по-горе.

Ръководството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси и планира разрастване на дейността си през 2024 г. Дружеството продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове“.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При предоставяне на услугите, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- вероятно е предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване на базата на принципа на начислението и съпоставимостта. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

Дългосрочни инвестиции

Дружеството отчита като инвестиционни имоти сгради, които се държат по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и двете. Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, след първоначалното им признаване се отчитат като се използва модела на справедлива стойност. Промените в справедливата цена на инвестиционните имоти се отразяват в отчета за приходи и разходи за периода.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена или увеличена с натрупаните печалби или загуби от преоценка, извършени от регистриран оценител.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при освобождаването им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване.

Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории:

- кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възнаграждение и съответните разходи по сделката. Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Данъци от печалбата

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане

на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовия отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени данъци се признават в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в отчета за приходите и разходите, освен ако те не са свързвани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството няма пари в брой, и парични средства по банкови сметки. Разходите на дружеството се покриват от дружеството майка.

Собствен капитал

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

А Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2023 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка				Балансова стойност в края на периода (4-8)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление	Преоценъчна стойност	амортизация	
A	1	2	3	4	5	6	7		9
I. Дълготрайни финансови активи									
1. Дългосрочни инвестиции	44 069	-	-	44 069	1 078	-	45 148		45 148
Общо за група I:	44 069	-	-	44 069	1 078	-	45 148		45 148
II. Отсрочени данъци	-	-	-	-	-	-	-		-
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	44 069	-	-	44 069	1 078	-	45 148		45 148

1. Дългосрочни инвестиции

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Дългосрочни инвестиции	44 069	43 777
Последваща оценка по справедлива цена	1 078	292
	45 148	44 069

Дългосрочните инвестиции се отчитат по справедлива стойност от лицензиран оценител на базата на приходния метод.

2. Вземания

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Други вземания	7	-
	7	-

3. Собствен капитал

Основен капитал

Основният капитал на Дружеството се състои от непарична апортна вноска

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Записан капитал	43 769	43 769
Натрупани печалби/загуби	(69)	(360)
Текуща печалба	910	291
Общо собствен капитал	44 610	43 700

4. Задължения към доставчици

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	3	1
	3	1

5. Задължения към свързани лица

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Булагохим ЕООД	3	2
Кей Би Агро Индъстри ЕАД	539	76
	542	78

6. Данъчни задължения

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения за МДТ	-	290
	-	290

7. Разходи за външни услуги

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Консултантски услуги	6	31
Такси	1	2
	7	33

8. Други разходи

2023

2022

	хил. лв.	хил. лв.
МДТ	73	73
Глоби и неустойки	77	-
	<u>150</u>	<u>73</u>

9. Финансови разходи

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Разходи за лихви	7	3
	<u>7</u>	<u>3</u>

10. Други приходи

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Преоценка на дългосрочни инвестиции	1 078	400
	<u>1 078</u>	<u>400</u>

Политика на ръководството по отношение на управлението на финансовите рискове
Дейността на Дружеството не създава предпоставки за излагането на валутен и лихвен риск. Дружеството не използва финансови инструменти за намаляването на финансовите рискове.

Валутен риск

Дружеството няма получени кредити от финансови институции в чуждестранна и местна валута. В допълнение, Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута. Поради това Дружеството не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Тъй като дружеството не притежава лихвоносни заеми не е изложено на лихвен риск.

Кредитен риск

Максималният кредитен риск свързан с финансови активи е до размера на преносната им стойност отразена в баланса на Дружеството. В тази връзка той е отразен само в случаите в които максималния размер на потенциалната загуба, значително се различава от преносната стойност отразена в баланса.

Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да де избегне концентрацията на кредитен риск.

В допълнение, за значима част от извършените продажбите приходите се получават авансово с цел намаляване на кредитния риск.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и

ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване.

Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от управителя на 16 април 2024 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

СЪДРУЖНИЦИТЕ

НА „ГОЛЯМА ДОБРУДЖАНСКА МЕЛНИЦА" ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ГОЛЯМА ДОБРУДЖАНСКА МЕЛНИЦА" ООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо и обобщена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Други въпроси

Годишният финансов отчет на „ГОЛЯМА ДОБРУДЖАНСКА МЕЛНИЦА“ ООД за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., не е одитиран.

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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указанията относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на 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.
- достигахме 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.

Денислав Велев



Регистриран одитор, отговорен за одита

гр. София, ул. Д-р Лонг 11

16 април 2024 г.