

"ПЪЛДИН КООП" ЕООД ЕИК
по БУЛСТАТ :205095577

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2020 г.

Представяващ:

Лазар Николов Филчев



Съставител:

Пенка Александрова Проданова

Заверил:

Светослава Дочкова Калева

гр. Пловдив, 17 март 2021 г.

на "ПЪЛДИН КООП"ООО

БИК по БУЛАСТАТ :205095577

КЪМ 31.12.2020 Г.

АКТИВ	текуща година (ХИЛ.ЛВ.)	преходна година (ХИЛ.ЛВ.)
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		
Нетекущи (дълготрайни) активи		
Нематериални активи		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5	6
Общо за група I:	5	6
Дълготрайни материални активи		
Съоръжения и др.	2	1
Общо за група II:	2	1
Общо за раздел Б:	7	7
Текущи (краткотрайни) активи		
Материални запаси		
Суровини и материали	9	8
Незавършено производство	2	6
Продукция и стоки	2	6
Общо за група I:	11	14
Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	1	1
Други вземания, в т.ч.	28	4
Общо за група II:	29	5
Парични средства, в т.ч.		
- в брой	1	2
- в безсрочни сметки / аспозити/	8	1
Общо за група IV:	9	3
Общо за раздел В:	49	22
Разходи за бъдещи периоди	3	8
СУМА НА АКТИВА	59	37

Дата на съставяне:
17.03.2021 г.

Съставител:.....
Пенка Александрова Пролянова

Ръководител:.....
Азат Николов Филиев

0827
Светослава
Катеев

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на "ПЪЛДИН КООП" ЕООД ЕИК по БУАСТАТ :205095577

за 2020 г.

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъпел ия	плащания	нетен поток	постъпел ия	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	152	105	47	115	79	36
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		277	(277)		102	(102)
Платени и възстановени данъци от печалбата			-	3		3
Други парични потоци от основна дейност	72	11	61	-	49	(49)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	224	393	(169)	118	230	(112)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1	(1)	-	7	(7)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	1	(1)	-	7	(7)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	190	12	178	146	24	122
Други парични потоци от финансова дейност		2	(2)		1	(1)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	190	14	176	146	25	121
Г. Изменение на паричните средства през периода	414	408	6	264	262	2
Д. Парични средства в началото на периода			3			1
Е. Парични средства в края на периода			9			3

Дата на съставяне:

17.03.2021 г.

Съставител:

Пенка Александрова Проданова

Ръководител:

Лазар Николов Филчев

Заверил съг. Доклад от 07.05.2021 год.

Светослава Дочкова Калева



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "ПЪЛДИН КООП" ЕООД ЕИК по БУЛАСТАТ :205095577

за 2020 г.

ХИЛАВ.

Общо
собствен
капитал

Текуща печалба

Непокрита
загуба

Записан
капитал

	1	(168)	(167)
1. Саадо в началото на отчетния период			
2. Саадо сага промени в счетоводната политика и грешки			-
3. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:			-
в т.ч. - увеличенис			-
- намаляенис			-
4. Финансов резултат за текущия период		(195)	(195)
5. Разпределени на печалба, в т.ч.:			-
за дивиденсти			-
8. Покриванс на загуба		(168)	168
9. Посадаващи оценки на активи и пасиви			-
в т.ч. - увеличенис			-
- намаляенис			-
4. Други изменения в собствения капитал			-
6. Саадо към край на отчетния период			-
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина			-
6. Собствен капитал към край на отчетния период	1	(168)	(362)

Дата на съставяне:

11.03.2021 г.

Съставител:

Пенка Александрова Проанова

Ръководител:

Лазар Николов Филисов

Заверил съгг. доказат.

Светослава Дочкова Касева

Регистриран одитор



СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ(ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на "ПЪЛДИН КООП" ООД ЕИК по БУЛСТАТ :205095577
към 31.12.2020 г.

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Преоценена стойност (4+5-6)		Амортизация				Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)		Балансова стойност в края на периода(7-14)	
		в началото на периода				в края на периода (1+2-3)		в началото на периода				в края на периода (8+9-10)			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		6	-	-	6	6	6	6	-	1	-	1	1	1	5
Общо за група I:		6	-	-	6	6	6	6	-	1	-	1	1	1	5
II. Дълготрайни материални активи															
1. 1. Земи и сгради, в т.ч.: земи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
стради		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Съоръжения и други		1	1	1	2	2	2	2	-	-	-	-	-	-	2
Обща сума II:		1	1	1	2	2	2	2	-	-	-	-	-	-	2
Общо нетекучи (дълготрайни) активи		7	1	-	8	8	8	8	-	1	-	1	1	1	7

Дата:

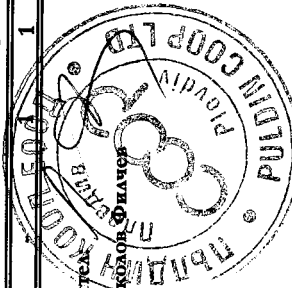
17.03.2021 г.

Съставител:

Пенка Александрова Проданова

Ръководител:

Лазар Николов Филаров



ПРИЛОЖЕНИЕ
към Годишен финансов отчет
на „ПЪЛДИН КООП“ ЕООД, гр. Пловдив
ЕИК по БУЛСТАТ: 205 095 577
За 2020 година

1. Общо представяне

Настоящото приложение има за цел да оповести прилаганата счетоводна политика на дружеството, при организиране счетоводното отчитане на дейността.

„ПЪЛДИН КООП“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с основен капитал 1 хил. лева през 2018. Основният капитал е разпределен в 10 дяла по 100 лв. номинал всеки един. Дружеството притежава ЕИК: 205 095 577 и адрес на управление: гр. Пловдив 4003, ул. „Брезовско шосе“ № 142. Датата на регистрация на дружеството е от 04.05.2018 г.

Основният предмет на дейност при учредяване на дружеството е определен като : *„хотелиерски, туристически, рекламни услуги, ресторантьорство, вътрешен и международен туризъм, търговия на едро и дребно, производство, внос, износ, реекспорт, след снабдяване с лиценз, ако това е необходимо, както и всяка друга дейност или услуга, незабранена от закона“.*

Дружеството притежава лиценз за хотелиерски и туристически услуги и счетано от 01.07.2019 год. е започнало активна дейност за целите, за които е регистрирано.

Капиталът е 100% собственост на „РКС- Пловдив“, поради което „Пълдин КООП“ ЕООД се явява дъщерно дружество.

Дружеството се управлява от Общото събрание и управителят – г-н инж. Лазар Филчев.

Тяхното управление е определено съгласно разпоредбите на ТЗ и действащия устав.

Отчетите на дружеството за 2020 г. са съставени на базата на Националните счетоводни стандарти /НСС/. При съставянето на отчетите не са допускани отклонения от счетоводното законодателство и обединение на суми по статии.

Отчетният период, за който се отнасят отчетите е една календарна година - от 01.01.2020 г до 31.12.2020 г включително. Информацията от предходния период е сравнима с тази от текущия период.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципите на текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите и предимство на съдържанието пред формата.

Първоначалното признаване на активите и пасивите, приходите и разходите става по метода на историческата цена. В края на отчетния период е извършена проверка, относно нуждата от обезценка на активи и пасиви и е преценено, че не са налице условия за такава.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е централният курс за деня на БНБ, а в края – заключителния такъв.

2. Счетоводната политика

Годишният финансов отчет на „ПЪЛДИН КООП“ ЕООД е изготвен съобразно СС 1, разпоредбите на ЗСч и на ТЗ.

Предвид характеристиката на активите и пасивите, отразени в баланса и останалите форми на ГФО, при организиране на счетоводното отчитане се прилага действието на онези счетоводни стандарти, за отчитане активи и пасиви, с които дружеството разполага и управлява.

3. Приходи и разходи на дружеството

Приложение и бележки към ГФО за 2020 год.на "ПЪЛДИН КООП" ЕООД

Организираното счетоводно отчитане на разходите е по икономически елементи и по направление в зависимост от специфичностите на дейността. Вътре в отделните икономически елементи (материали, външни услуги и др.) е осигурена подробна информация за различните видове. Към разходите за дейността са включени и разходите, формиращи отчетната (балансова) стойност на продадените стоки, дълготрайни активи и материали.

Разходите се признават при тяхното начисление или откриване. Признаването на отчетната стойност на стоките при продажба е въз основа на продадените количества и доставната цена. Прилага се средно-претеглена стойност за изписване.

Финансовите разходи се признават при начисляването им.

За отчитането на приходите е осигурено отделно отчитане на видовете приходи: от продажба на стоки, готова продукция, от услуги, други приходи, финансови приходи и др.

Отчитането на приходите се извършва при издаване на съответните документи за прехвърлянето на собствеността на продаденото или извършената услуга. Плащането не е основание за признаване на прихода. Неплатените приходи се отчитат като разчет. Разликата между приходите и разходите, регистрирани през текущия период, формира финансовия резултат общо.

4. Отчети за паричните потоци

При отчитане на паричните средства се прилага отделно отчитане на постъпления и плащания на парични средства по източници и предназначение. Спазват се всички разпореждания относно разходи в брой, оценки на валутни разплащания. За представяне на движението на финансовите средства се изготвя „отчет за паричния поток“ съгласно СС 7 – по прекия метод.

5. Доходи на персонала

Счетоводното отчитане на разходите за персонала е организирано като разходи за възнаграждения, данъци и осигуровки. Начислените разходи за текущи възнаграждения се признават за разход в периода на възникване. Към 31.12.2019 г. и за отчетния период тези разходи са групирани както следва:

Наименование	мярка	Количество
1. Начислени текущи средства за възнаграждения	лева	217
2. Средносписъчен брой персонал	бр.	16
4. Признати разходи за осигуровки	хил. лева	65

При отчитане на разчетите с персонала се прилага Счетоводен стандарт 19 за отлагане и признаване на отпуски и свързаните с тях осигуровки, както и провизиране на други бъдещи плащания на персонала.

6. Отчитане на финансови инструменти и съучастия

За отчитане и контрол на разчетните взаимоотношения с клиенти, доставчици, всички
Приложение и бележки към ГФО за 2020 год.на "ПЪЛДИН КООП" ЕООД

институции, вътрешни разчети, персонал и физически лица се използват финансовите инструменти вземания и задължения.

Същите се оценяват по стойност на възникване по номинал, с договорен срок за признаване вземането или задължението. При неспазването на определения срок за овъзмездяване следва признаване на текущ разход или приход от лихви.

Периодично и в края на отчетния период се прави подробен преглед на финансовите активи и пасиви. Извършва се оценка при спазване на ЗКПО (има се предвид срокът на възникване, срокът на уреждане, сигурността за уреждане). Получените разлики от оценката се признават в текущия период за разходи или приходи при спазване на данъчното законодателство. Към 31.12.2020 г. финансовите активи и пасиви на „ПЪЛДИН КООП“ ЕООД са представени както следва:

Вземания	Мярка	2020 г.	2019 г.	Разлика
1. Вземания от клиенти и доставчици	хил. лв.	1	1	0
2. Други вземания,	хил. лв.	28	4	24
Всичко вземания	хил. лв.	29	5	24
Парични средства и еквиваленти	Мярка	2020 г.	2019 г.	Разлика
1. Парични средства в брой	хил. лв.	1	2	-1
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	хил. лв.	8	1	7
Общо парични средства:	хил. лв.	9	3	6
Задължения	Мярка	2020 г.	2019 г.	Разлика
2. Получени аванси	хил. лв.	0	0	0
3. Задължения към доставчици	хил. лв.	74	26	48
4. Задължения по полици	хил. лв.	0	0	0
5. Задължения към предприятия от група	хил. лв.	318	140	178
6. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр.	хил. лв.	0	0	0
4. Други задължения, в т.ч.	хил. лв.	29	38	-9
- към персонала	хил. лв.	17	23	-6
- осигурителни задължения	хил. лв.	8	10	-2
- данъчни задължения	хил. лв.	3	4	-1
Всичко задължения	хил. лв.	421	204	217

Независимо от размера на задълженията същите се обслужват в срокове по падежи. Към 31.12.2020 г. няма необезпечени вземания и неуточнени задължения.

Като финансов инструмент за уреждане на вземанията и задълженията се използват финансовите средства. Разплащанията с тях са предимно в лева. При използване на позиции във валута през годината се прилага текущият отчетен валутен курс, а в края на отчетния период – заключителният такъв.

7. Отчитане на стоково - материални запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството са представени от материали и стоки. Същите при придобиване се отчитат по доставна цена, включваща покупната и разходите за доставка. При потребление се прилага средно – претеглена цена. При продажба – пазарна цена за приход, а отчетна – за отписване. Стоките се отчитат аналитично в складовете за продажба, а във финансово-счетоводния отчет на синтетично ниво. Периодично се извършва и инвентаризация на същите за контролиране на наличностите на стоките и потребителските им качества.

8. Дълготрайни активи

При отчитане на ДА е възприет стойностен праг на същественост 700 лева, но в случаи, когато активът по специфичност е с характеристика на дълготраен такъв и е с цена под определения праг на същественост, той се класифицира като дълготраен, като със специално вътрешно разпореждане се определя и конкретността. Всички други доставки на активи, които са под прага на същественост и са с характер на оборотни, се признават за краткотрайни материални активи или се признават за разход.

При придобиване активите се заприходяват по доставна цена, която включва стойността на актива и направените разходи по придобиването му. При признаване на последващи разходи, свързани с увеличение на стойността на актива, които водят до удължаване на експлоатационния му срок, се признава нов актив, свързан с наличния (като допълнение) в смисъл за по-правилно начисление на счетоводната и данъчна амортизация.

При възникнали причини за неползване на активи повече от 12 месеца същите се изваждат от употреба и се преустановява признаването на разходи за амортизиране.

Придобиването на ДА в дружеството е на база на необходимост от такива.

На същите при заприходяването се определя: група, експлоатационен срок и се изготвя счетоводен и данъчен амортизационен план.

При ползване в дейността на чужди дълготрайни активи взаимоотношенията се уреждат чрез оперативни лизингови договори с права за извършване на ремонти и подобрения от наемателя за сметка на наема.

За отчетния период (2020 г.) състоянието на ДА в „ПЪЛДИН КООП“ ЕООД е както следва:

Група	Мярка	Стойност на придобиване	Коректив амортизация	Балансова стойност
1. Съоръжения	хил. лв	2		2
Общо Дълготрайни материални активи	хил. лв	2		2
2. Нематериални активи	хил. лв	6	1	5
Всичко ДА	Хил. лв	8	1	7

Отчитането на нематериалните активи е организирано на същите принципи и подходи, както материалните.

9. Отчитане на амортизациите

В началото на отчетния период се преразглеждат експлоатационните качества на всички дълготрайни активи и потребността от тяхната използваемост. Определят се подходящи амортизационни разходи, без да се превишават фискалните такива. Приет е линейният метод за амортизиране. В края на отчетния период се извършва сравняване на счетоводните и данъчните амортизации за отразяване на разликите при данъчното облагане.

10. Свързани лица

Приложение и бележки към ГФО за 2020 год.на "ПЪЛДИН КООП" ЕООД

Свързани лица за "ПЪЛДИН КООП" ЕООД са:

- "РАЙОНЕН КООПЕРАТИВЕН СЪЮЗ-ПЛОВДИВ"
- "РКС ПЛОВДИВ-КООП" ЕООД
- "РКС-АГРОЦЕНТЪР" ЕООД
- "РКС - СЧЕТОВОДНА КЪЩА" ЕООД
- Лазар Николов Филчев

**Бележки към финансовия отчет, оповестяващи изпълнението
на основните показатели , характеризиращи имущественото
и финансово състояние към 31.12.2020**

1. Дълготрайни активи

Размерът на дълготрайните активи по отчетна и балансова стойност към 31.12.2020 г. е 7 хил. Относителният дял на тези активи към общите активи по баланс е 11,86 %.

2. Стоково - материални запаси

<i>Група</i>	<i>Мярка</i>	<i>2020 г.</i>	<i>2019 г.</i>	<i>Разлика</i>
<i>1. Суровини и материали</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>9</i>	<i>8</i>	<i>1</i>
<i>3. Стоки</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>2</i>	<i>6</i>	<i>-4</i>
<i>Всичко материали запаси</i>	<i>Хил лв</i>	<i>11</i>	<i>14</i>	<i>-3</i>

Стоково- материалните запаси представляват 15,25% от актива на баланса.

3. Парични потоци

При отчитане на паричните средства се прилага стриктно разделение на приходи и разходи на парични средства по източници и предназначение. Спазват се всички разпореждания относно разходи в брой, оценки на валутни разплащания. Постъпленията и плащанията към контрагентите се посочват с включени ДДС, мита и акцизи.

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2020 г.	2019 г.
Парични средства в брой:	1	2
Безсрочни сметки /депозити/	8	1
Общо:	9	3

Наличният паричен ресурс към 31.12.2020 г. е увеличен с 6 хил.лв.

4. Приходи

Вид приход	Мярка	Годината, завършваща на 31.12.2020 г.	Годината, завършваща на 31.12.2019 г.	Разлика
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	хил.лв.	164	103	61
а) Стоки	хил.лв.	13	8	5
б) Услуги	хил.лв.	123	81	42
2. Други приходи	хил.лв.	59	0	59
Обща сума на приходите:	хил.лв.	223	103	120

5. Разходи

Категория разходи	Мярка	Разход- стойност (хил.лв.)		Разлика хил.лв.	% към общите разходи	
		2020 г.	2019 г.		2020 г.	2019 г.
1. Разходи за материали	хил.лв.	47	29	18	11,24%	11,79%
2. Разходи за външни услуги	хил.лв.	58	29	29	13,88%	11,79%
3. Разходи за персонала	хил.лв.	282	172	110	67,46%	69,92%
4. Разходи за амортизация	хил.лв.	1	0	1	0,24%	0,00%
5. Други разходи, в т.ч.	хил.лв.	28	15	13	6,70%	6,10%
а) отчетна стойност на продадени активи	хил.лв.	26	13	13	6,22%	5,28%
б) Други	хил.лв.	2	2	0	0,48%	0,81%
Общо оперативни разходи	хил.лв.	416	245	171	99,52%	99,64%
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	хил.лв.	2	1	1	0,48%	0,36%
Общо разходи	хил.лв.	418	246	172	100,00%	100,00%

Дружеството реализира за 2020 г. отрицателен финансов резултат в размер на 195 хил. лева. Това се дължи на факта, че дружеството е със стартирало дейност през 2019 год.и е необходимо време за отчитане на положителни резултати от дейността.

Годишният финансов отчет за 2020 г. на "ПЪЛДИН КООП" ЕООД е изготвен съобразно разработената счетоводна политика, която от своя страна е в съответствие с НСС, ЗСч, както и всички законови и нормативни актове, свързани със счетоводното и данъчно законодателство. Ръководството на дружеството няма бъдещи намерения за промяна на така действащата счетоводна политика.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

След 31.12.2020 год. и до приемане на годишния финансов отчет за 2020 год. няма коригиращи и некоригиращи събития, които следва да бъдат оповестени.

И през отчетния период 2020 година в общ мащаб на дейностите в страната продължава действието на инфекциозното заболяване, причинено от „Ковид -19“. В отчетната календарна година събитието има конкретно отражение върху дейността и резултатите от нея за „ПЪЛДИН КООП“ ЕООД. Ръководството на дружеството спазва „Закона за мерките и действията по време на извънредно положение“, предимно по отношение на персонала и хигиенните изисквания. По смисъла на счетоводен стандарт №10 това събитие е съществено, но не е коригиращо.

Ръководството на дружеството се съобразява с всички последствия, които биха настъпили от „Ковид-19“, свързани с използваемостта на персонала и организирането на дейността.

Приложение и бележки към ГФО за 2020 год.на "ПЪЛДИН КООП" ЕООД

След извършения преглед на резултатите от дейността на дружеството за 2020 г. и набелязаните тенденции за развитие през 2021 г., ръководството на „ПЪЛДИН КООП“ ЕООД счита да продължи своето развитие, чрез реализиране на положителни резултати и опазване здравето на персонала.

Оповестяването на обстоятелствата за организиране на дейността и постигнатите резултати за 2020 г., съобразно действието на „Закон за мерките и действията по време на извънредно положение“ е неразделна част от материалите на настоящото приложение към годишния финансов отчет на „ПЪЛДИН КООП“ ЕООД за 2020 г.

Ръководството на дружеството, след изготвяне на Годишния финансов отчет за 2020 г. и преглед на резултатите от дейността за същия период, извърши оценка на резултатите до 31.12.2020 г. На база на тази оценка, същото счита че за следващите 12 месеца напред не се отбелязват съществени съмнения за развитието на дейността на дружеството, с изключение на вариантите за обявяване отново на извънредно положение във връзка с пандемията. Точно тази причина може да доведе до ограничаване на дейността на дружеството. Ръководството на „ПЪЛДИН КООП“ ЕООД, като има предвид описаната по-горе информация, ще продължи да насочва своите усилия в посока прилагане на мерки за запазване на постигнатото, продължаване на дейността и опазване здравето на

Годишният финансов отчет за 2020 г. на „ПЪЛДИН КООП“ ЕООД е изготвен съобразно разработената вътрешна счетоводна политика, която от своя страна е в съответствие с НСС, ЗСч, както и всички законови и нормативни актове, свързани със счетоводното и данъчното законодателства.

Ръководството на „ПЪЛДИН КООП“ ЕООД няма намерение за промяна на действащата счетоводна политика, освен ако няма изисквания по нормативен ред и променени закони.

Гл. счетоводител:

/Пенка Проданова/

Ръководител:

/Лазар Филчев/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА „ПЪЛДИН КООП“ ЕООД ГР. ПЛОВДИВ

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "ПЪЛДИН КООП" ЕООД, 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 оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и за 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.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на това, че собствения капитал на дружеството е отрицателен в резултат на загубите, които е реализирало, предвид на COVID пандемията и в резултат на това, че дейността се упражнява за втора година. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

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 и 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 и 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 изискванията 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 и 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:

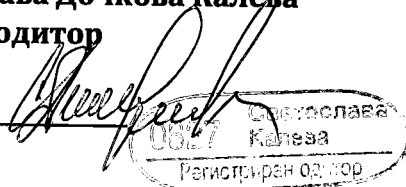
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят 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.
- достигаем 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.

Д.Е.С. Светослава Дочкова Калева
Регистриран одитор

Подпис: _____



Светослава
Калева
Регистриран одитор

гр. София
ул. Пиротска №5, ет.3, офис 5
тел: 0889201970

Дата: 07.05.2021 г.