СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на АВТОМАН ЕООД към 31.12.2019 г.

130268914

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	2019	2018		2019	2018
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал	50	5
I. Нематериални активи	2	2	I. Записан капитал	50	5
Общо за група I:	2	2	II. Натрупана печалба (загуба)	2086	2256
II. Дълготрайни материални активи			от минали години, в т.ч.:		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	909	915	—неразпределена печалба	2086	2256
—земи	846	846	—непокрита загуба		
—сгради	63	69	Общо за група II:	2086	2256
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	38	52	III. Текуща печалба (загуба)	9	29
3. Съоръжения и други		7	Общо за раздел А:	2145	2290
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	51	14	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за група II:	998	988	1. Други провизии и сходни задължения	28	28
III. Дългосрочни финансови активи			Общо за раздел Б:	28	28
1. Акции и дялове в предприятия от група	371	371	В. Задължения		
Общо за група III:	371	371	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	1486	700
IV. Отсрочени данъци	4	3	до 1 година	1486	700
Общо за раздел Б:	1375	1364	2. Получени аванси, в т.ч.:	529	142
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	529	142
1. Суровини и материали	132	121	- към предприятия от група	152	
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	2889	3402	- към свързани лица	153	
—продукция	76	234	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	3761	4443
—стоки	2813	3168	до 1 година, в т.ч.:	3761	4443
Общо за група I:	3021	3523	- към свързани лица	24	175
II. Вземания			4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	37	3
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1807	1699	до 1 година	37	3
-от свързани лица	1344	1131	5. Други задължения, в т.ч.	35	14
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	1251	582	до 1 година	35	14
3. Други вземания, в т.ч.:	532	419	—осигурителни задължения, в т.ч.:	7	6
Общо за група II:	3590	2700	до 1 година	7	6
III. Парични средства, в т.ч:	33	30	—данъчни задължения, в т.ч.:	13	3
—в брой	21	15	до 1 година	13	3
—в безсрочни сметки (депозити)	12	15	Общо за раздел В, в т.ч.:	5848	5302
Общо за група III:	33	30	до 1 година	5848	5302
Общо за раздел В:	6644	6253	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	8021	7620
Г. Разходи за бъдещи периоди	2	3			
СУМА НА АКТИВА (Б+В+Г)	8021	7620			

Дата на съставяне: 17.03.2020 г.

Съставител:
Цветелина Иванова Кощутанска

Ръководител:
Любомир Александров Стоянов

АВТОМАН ЕООД * ЛУКОМАНИТО *

Заверил:
Божанка Драганова Попова

26.05.2020

0235 Божанка Попова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

в сила от 01.01.2008 г.

на АВТОМАН ЕООД Към 31.12.2019 г.

130268914

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	2019	2018		2019	2018
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	**158**		1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	**8196**	**8610**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	**3273**	**4976**	а) продукция	**3357**	**4721**
а) суровини и материали	**3010**	**4590**	б) стоки	**4615**	**3791**
б) външни услуги	**263**	**386**	в) услуги	**224**	**98**
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	**304**	**297**	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		**185**
а) разходи за възнаграждения	**258**	**254**	3. Други приходи, в т. ч.:	**58**	**57**
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	**46**	**43**	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3)	**8254**	**8852**
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	**26**	**13**	4. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		**23**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	**26**	**13**	- приходи от участия в предприятия от група		**23**
- разходи за амортизация	**26**	**13**	5. Други лихви и финансови преходи, в т. ч.:	**362**	**156**
5. Други разходи, в т. ч.:	**4266**	**3424**	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	**362**	**156**
а) балансова стойност на продадените активи	**4234**	**3402**	Общо финансови приходи (4 + 5)	**362**	**179**
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	**8027**	**8710**	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	**8616**	**9031**
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	**524**	**234**	Всичко (Общо приходи)	**8616**	**9031**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	**524**	**234**			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	**53**	**55**			
Общо финансови разходи (6 + 7)	**577**	**289**			
8. Печалба от обичайна дейност	**12**	**32**			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+8)	**8604**	**8999**			
9. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	**12**	**32**			
10. Разходи за данъци от печалбата	3	3			
12. Печалба (9-10)	9	29			
Всичко (Общо разходи + 10 + 12)	**8616**	**9031**			

Дата на съставяне: 17.03.2020 г.

Съставител: Цветелина Иванова Кошутанска

Заверил: Божанка Драганова Попова 16.05.2020

0235 Божанка Попова Регистриран одитор

Ръководител: Любомир Александров Стоянов

АВТОМАН ЕООД * SOFIA * AVTOMAN LTD.

Приложение № 4 към СС 1
в сила от 01.01.2008 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на АВТОМАН ЕООД **За 2019 г.** **130268914**

(хил. лв.)

Показатели	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 собствени акции	Резерв съгласно учредителен 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							2256		29	2290
2. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:	45										45
- увеличение	45										45
3. Финансов резултат за текущия период										9	9
4. Разпределения на печалба, в т. ч.:								-171		(29)	(200)
- за дивиденти								200			200
5. Други изменения собствения капитал								1			1
6. Салдо към края на отчетния период	50							2 086		9	2145
7. Собствен капитал към края на отчетния период	50							2086		9	2145

Дата на съставяне: 17.03.2020

Съставител:
Цветелина Иванова Кошутанска

Ръководител:
Любомир Александров Стоянов

АВТОМАН ЕООД * SOFIA * AVTOMAN LTD.

Заверил:
Божанка Драганова Попова
26.05.2020г.

0235 Божанка Попова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

НА ФИРМА АВТОМАН ЕООД

ЗА ПЕРИОДА 01.01.2019 – 31.12.2019 г.

130268914

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	9021	8147	874	8349	6892	1 457
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	303	(303)	0	292	(292)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	53	(53)	22	55	(33)
4. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		9	(9)		8	(8)
5. Плащания при разпределения на печалби		190	(190)		0	0
6. Платени и възтановени данъци върху печалбата		5	(5)		13	(13)
7. Други парични потоци от основна дейност	934	2074	(1 140)	991	2081	(1 090)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	9 955	10 781	(826)	9 362	9 341	21
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	2	(2)	0	1	(1)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	2	(2)	0	1	(1)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	45		45			0
2. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	5270	4484	786	821	821	0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	5315	4484	831	821	821	0
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	15 270	15 267	3	10 183	10 163	20
Д. Парични средства в началото на периода			30			10
Е. Парични средства в края на периода			33			30

Дата на съставяне: 17.03.2020

Съставител:
Цветелина Иванова Кошутанска

Ръководител:
Любомир Александров Стоянов

АВТОМАН ЕООД * SOFIA AVTOMAN LTD.

Заверил:
Божанка Драганова Попова

0235 Божанка Попова Регистриран одитор

26.05.2020

Утвърждавам:
ЛЮБОМИР АЛЕКСАНДРОВ СТОЯНОВ

ОПОВЕСТЯВАНЕ /ПРИЛОЖЕНИЕ/
КЪМ ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА
"АВТОМАН" ЕООД

към 31. 12. 2019 г.

I. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

Дружеството е регистрирано с решение № 1 от 12.04.2000 година на СГС по фирмено дело № 5134 като дружество с ограничена отговорност, **на 15.03.2011 г.** е вписано в търговския регистър като Еднолично дружество с ограничена отговорност.

Предметът на дейност е търговия с твърди горива, както и производство на брикети.

Към 31.12.2019 година дружеството е с регистриран капитал 50 000 лв., разпределен на 5000 /пет хиляди/ дяла, по 10 /десет/ лева всеки дял. Дяловете в капитала са неделими и са собственост на Любомир Александров Стоянов в пълен размер. Капиталът е внесен в пълен размер.

Дружеството се представлява и управлява от Управител - Любомир Александров Стоянов.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения:
   Националните счетоводни стандарти приети в България.
2. Съставни части на финансовия отчет са:
   - Счетоводен баланс;
   - Отчет за приходите и разходите;
   - Отчет за собствения капитал;
   - Отчет за паричните потоци;
   - Приложение.
3. Финансовият отчет е изготвен в национална валута в хиляди лева.
4. Информацията предоставена във финансовия отчет има следните характеристики:
   - Ясно, вярно и честно представяне;
   - Същественост;
   - Сравнителна информация.
5. Счетоводни принципи:

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- Текущо начисляване;
- Действащо предприятие;
- Предпазливост;
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период.

6. Активите и пасивите, приходите и разходите не се компенсират, освен когато

това се изисква или е разрешено от друг стандарт.
Превишението на активите над пасивите по отсрочени данъци се посочва в актива на счетоводния баланс като отсрочен данък. Превишението на пасивите над активите се посочва в пасива на счетоводния баланс като отсрочен данък.
Счетоводният баланс представя активите, пасивите и собствения капитал на предприятието, като информацията за тях е систематизирана в раздели, групи и статии. Активите, пасивите и собствения капитал се посочват в счетоводния баланс по балансова стойност, определена като разлика между отчетната стойност и коректива отнасящ се до тази стойност.
7. Приблизителните счетоводни оценки и предположения са реално и обективно преценени, и не биха довели до сериозни и съществени изменения и отклонения.
8. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Дружеството има приета счетоводна политика която прилага последователно и през 2019 г. не са настъпили промени в политиката.

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

1. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи в дружеството се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, но са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.
Първоначалната оценка на дълготрайните нематериални активи е цена на придобиване, която включва покупна цена и преки разходи за подготовка за използване по предназначение. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.
Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните нематериални активи.
Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма. Прагът на същественост е определен на 700 лева.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи в дружеството се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката, продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.
Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е цена на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на

активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи.

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма. Прагът на същественост е определен на 700 лева.

Консервирани активи – това са активи, които независимо от причините са извадени от употреба за минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. За признаването на активи като консервирани е необходимо предприятието да направи икономическа обосновка, план с конкретни процедури, изисквания за повторно въвеждане и прогноза за осъществяване на тези изисквания. За периода на консервиране активите не се амортизират.

Начисляването на данъчни амортизации се преустановява, когато съответният актив временно не се използва (не носи икономическа изгода) през период, по-дълъг от дванадесет месеца, като начисляването на данъчни амортизации се преустановява от началото на месеца, следващ месеца, през който е изтекъл дванадесетмесечния срок. При определянето на данъчния финансов резултат за текущата година, годишната данъчна амортизация се намалява с размера на начислената данъчна амортизация за тези активи през дванадесетте месеца, през които не са се използвали. С размера на това намаление се коригират стойностите на данъчните амортизируеми активи към датата на преустановяване начисляването на данъчна амортизация, като се намаляват данъчните амортизации и се увеличават данъчните стойности на тези активи.

3. Инвестиции

Инвестициите са активи, свързани с придобити дялове, акции, облигации и инвестиционни имоти. Дъщерни са предприятията, контролирани от дружеството. Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му.

ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ

1. Стоково-материални запаси

Първоначалната оценка на стоково-материалните запаси е по доставна стойност - цена на придобиване за материалите и стоките, себестойност за продукцията и незавършеното производство. Като последваща оценка при изготвяне на финансовия отчет се използва по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. Доставната стойност представлява стойността на разходите по закупуване, като в тях не се включват складовите разходи за съхраняване на материалните запаси,отчитат се като текущи разходи за периода, в който са извършени /административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи/.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е описан по нататък в поясненията.

2. Търговски и други вземания

В годишния отчет търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизирана стойност, намалена със загуби от обезценка. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември са представени по централния курс на БНБ към края на отчетната година.

Вземанията в национална валута се оценяват при тяхното възникване по номинална стойност в лева. Вземанията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникване. Отписването им става по формираната стойност в лева.

3. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и парични наличности по разплащателни сметки в банки. Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева и тяхното отписване е също по номинална стойност на лева. За паричните средства в чуждестранна валута се прилага цена на придобиване в лева, която се формира от централния курс на БНБ за деня на получаване при сделки с клиенти и от курс-продава на финансовата институция при покупки срещу левове.

В годишния финансов отчет паричните средства са представени по номинална стойност на лева и по левова равностойност на база на заключителните курсове на централната банка. Те са: 1.95583 - за евро/лев.

4. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху данъчната печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на отчета.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчната ставка съгласно данъчното законодателство, действащо за периода в който се очаква актива да се реализира или пасива да се уреди. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано в отчета. Пасивите по отсрочени данъци се представят в пълен размер. Активите по отсрочени данъци се признават до степента до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които актива да се реализира.

5. Доходи на персонала

В предприятието се реализират и начисляват суми за краткосрочни доходи на персонала, представляващи възнаграждения по трудови договори и неизползвани компенсируеми отпуски.

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала, поради факта, че персонала е сравнително млад.

Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала за неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса, както и неизплатените заплати.

6. Финансови, търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване.

Задълженията в национална валута се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. Задълженията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникването им. Отписването на задълженията става по номинална стойност на лева и по левова равностойност на формираното задължение в чуждестранна валута.

Дружеството отписва пасивите, когато погаси задълженията, настъпи отмяна на задълженията или изтече срокът на уреждане на задълженията.
Получените банкови заеми се признават по сумата, подлежаща на плащане. Лихвите по заемите, които се дължат за текущия период се отчитат като текущи финансови разходи.
В годишния финансов отчет задълженията в чуждестранна валута се представят по заключителния курс на БНБ в края на отчетния период.

7. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите представляващи текущи задължения, произтичащи от минали събития, уреждането на които се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на дружеството.
Сумата призната като провизия е най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждане на задължението.
Провизиите се преразглеждат всяка година към датата на баланса и при необходимост стойността им се коригира.
Дружеството не отчита в баланса условни активи и условни пасиви, а ги представя извън баланса.

8.Събития след датата на отчета

Събития настъпили след датата към която е съставен финансовия отчет, предоставящи допълнителни доказателства за финансовото състояние и за които е имало условия съществували към датата на отчета на Дружеството са коригиращи събития. Същите се отразяват в годишния финансов отчет.
Събития, които са настъпили след датата на отчета и за които не са съществували условия към датата на отчета са некоригиращи събития. Същите не се отразяват в отчета, а само се оповестяват.

9. Приходи

Основният източник на приходи за дружеството е от продажбата на продукция и стоки.
Приходите от продажбата на услуги и други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.
Приходите от обичайната дейност се признават на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите. При съставяне на документите се имат предвид изискванията на националното законодателство.

10. Разходи

Основните разходи на дружеството са свързани със суровини и материали, външни услуги и възнаграждения.
Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите.

IV. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Дейността на Дружеството не е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяна на валутните курсове, лихвените проценти по търговски и банкови кредити, залози срещу задължения, кредитни периоди предоставени на клиенти.

1. Риск от курсови разлики

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България, където продава своите стоки и продукция. Съществуват малък обем продажби към страни от Европейския съюз. Доставката на стоки е преди всичко от Украйна и Русия, плащането е в щатски долари и евро, с тенденция да премине само в евро. По тази причина ръководството наблюдава и взема мерки за избягване на негативните последици от промяната във валутните курсове. Други доставки са от страни на Европейския съюз, където плащането е в евро.

2. Лихви по търговски и банкови кредити

За текущата си дейност Дружеството използва банков кредит. Той е обезпечен със залози на дълготрайни активи и ипотека на недвижим имот. Годишната лихва по кредитита е база Прайм бизнес клиенти 1% + договорена надбавка 1,9%. Дружеството се стреми да обслужва редовно кредита, за да няма негативни последици.

3. Кредитни рискове

Дружеството не е предоставило търговски кредити. То предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти, до шестдесет дни.

От своя страна Дружеството ползва кредитни периоди до четиринадесет дни, предоставени му от негови доставчици.

V. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена и допълнителните разходи свързани с придобиването.

Приет е праг на същественост за ДА в размер на 700.00 лв.

След първоначално придобиване на актива е избран „Модел на цена на придобиване", което означава че актива се отчита по първоначална стойност намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка /ако има такава/.

В дружеството е утвърден План за амортизация на всеки дълготраен материален и нематериален актив. Годишният размер на амортизациите е определен от ръководството, като се прилага систематично линеен метод. Амортизации се начисляват от месеца, следващ месеца на придобиване на ДА или въвеждането му в експлоатация.

Утвърдените годишни амортизационни норми са следните:

ДЪЛГОТРАЕН АКТИВ	ГОДИШНА СЧЕТОВОДНА АМОРТИЗАЦИЯ-%	ГОДИШНА ДАНЪЧНА АМОРТИЗАЦИЯ-%
1. Сгради	4%	4%
2. Машини, оборудване	30%	30%
3. Компютри, софтуер	50%	50%
4. Автомобили	25%	25%
5. Стопански инвентар	15%	15%

ДМА хил.лв.	Земя	Сгради	Машини	Трансп.с-ва	Други	Общо
Цена на придобиване салдо 01.01.2019 г.	846	158	212	52	22	1290
Придобити 2019 г.						
Отписани 2019 г.						
Салдо 31.12.2019 г.	846	158	212	52	22	1290
Амортизации салдо 01.01.2019 г.		89	154	52	22	317
Начислени 2019 г.		6	20			26
Отписани 2019 г.						
Салдо 31.12.2019 г.		95	174	52	22	343
Балансова стойност 31.12.2019 г.	846	63	38	0	0	947

През 2019 г. в дружеството няма промяна на утвърдените методи за амортизация.
През годината са направени разходи за придобиване на ДМА, на стойност 36571,24 лева.
Няма продажба на активи.
Отчетната стойност на напълно амортизираните активи, които се използват в дейността са 221158 лв.
За дейността на дружеството се използват наети от ЕТ Л.Стоянов-Автоман активи:

- сгради и превозни средства
- линия за брикетиране
- линия за пресяване
- линия за пакетиране и палетизиране
- линия за готова продукция

Месечният наем на наетите активи е в размер на 10140,00 лева без ДДС.
През 2019 година не е правена обезценка на ДМА.
Приблизителните счетоводни оценки в годините назад, включително 2019 г. са обективни. Това показва анализа направен на база фактическа физическо състояние на активите и тяхното морално износване.

2. Дълготрайни нематериални активи

Към 31.12.2019 г. дружеството има ДНА с ограничен срок на ползване три години, с цена на придобиване – 14083,91 лева и балансова стойност – 0,00 лева, по САП . Също така ДНА с ограничен срок на ползване 13,6 години, цена на придобиване 2510,00 лева и балансова стойност по САП – 2325,20 лева.
Дълготрайни нематериални активи към 31.12.2019 г. – 2325,20 лв.

3. Дългосрочни инвестиции

В началото на отчетния период дружеството притежава 75 % от "ТЕРМ И КО" ООД. Първоначалната стойност на инвестицията не е променена и е на стойност 371 166,25 лева. Същата няма борсова цена. АВТОМАН ЕООД има контрол върху ТЕРМ И КО ООД.
Няма промяна в дългосрочните инвестиции в сравнение с 2018 г. Терм и Ко приключва годината с финансов резултат печалба, подържа капитала и не е необходимо да се прави обезценка на инвестицията.

4. Инвестиционни имоти

Дружеството е наемодател на ЕТ „Л.Стоянов – Автоман" и „Терм и Ко" ООД. Офиса, предмет на наем е неделим и трудно може да се разграничи част от него като инвестиционен имот.

5. Дългосрочни вземания

Към 31.12.2019 г. и към 31.12.2018 г дружеството няма дългосрочни вземания.

6. Материални запаси

Вид материален запас	с/ст-хил.лв.2019 г.	с/ст-хил.лв. 2018 г.
Материали	132	121
Стоки	2813	3168
Продукция	76	234
Предоставени аванси		

6.1. Методи за оценка на стоково-материалните запаси

През отчетната година всички разходи по доставките от внос се натрупват по сметка 301 Доставки, след което се осчетоводяват по сметка 304 Стоки, когато не търпят последваща обработка, доставките от страната се натрупват директно в сметка 304, когато не се преработват. Доставките от страната, които ще се пресяват или пакетират, се заприходяват в 301 Доставки-аналитична партида. Доставките, които преминават производствени процеси – пресяване или пакетиране, както и производството на брикети , след калкулиране на себестойност се заприходяват в 303 сметка. Стоково-материалните запаси са оценени при тяхното потребление по метода "средно-претеглена цена" (себестойност). Средната цена се изчислява след всяко постъпление на стоково-материални запаси. Избраният метод за отчитане не е променян спрямо предходните години.

Дружеството няма необичайни запаси. Не е правена обезценка на стоково-материалните запаси, нито такива са предоставяни като залог.

Обезценка не се налага, защото тяхната нетна реализируема стойност не е по ниска от отчетната такава. Освен това материалните запаси не залежават.

7. Краткосрочни вземания **хил.лв.**

	2019 г.	**2018 г.**
Вземания от клиенти	1807	1699
В т.ч. вземания от свързани лица	1344	1131
Вземания от предприятия от групата	1251	582
Други вземания, в това число:	532	419
Корпоративен д-к	2	67
Други	530	352
Възникнали вземания от клиенти през годината	8933	5720
Платени вземания от клиенти през годината	8156	4805

Не се наблюдават съществени и необичайни изменения в оборотите и салдата през 2019 г. в сравнение с 2018 г.

Краткосрочните вземания не са обезценени, защото ръководството смята, че не съществува възможност да не се съберат и те не представляват опасност за бъдещи потенциални загуби.

Вземанията във валута са оценени по курс на БНБ към 31.12.2019 г.

8. Парични средства

Към 31.12.2019 г. дружеството има следните парични средства:

- каса в лева – 20 хил.лева
- каса във валута – 1 хил.лева
- разплащателни сметки в лева и валута – 12 хил.лв.

За съпоставка през 2018 г. са били:

- каса в лева – 14 хил.лева
- каса във валута – 1 хил.лева
- разплащателни сметки в лева и валута – 15 хил.лв.

Паричните средства във валута са оценени по курс на БНБ към 31.12.2019 г.
На дружеството не са налагани ограничения върху паричните средства.

9. Разходи за бъдещи периоди

Към 31.12.2019 г. дружеството има разходи за бъдещи периоди в размер на 2 хил.лева.

10. Собствен капитал

Хил.лв.

Собствен капитал	**2019 г.**	**2018 г.**
Регистриран капитал	50	5
Неразпределена печалба	2086	2256
Текуща печалба	9	29
Общо	2145	2290

Собственият капитал на дружеството е 50 хил.лева. През 2019 г. е разпределен дивидент в размер на 200 хил.лева и неразпределената печалба към 31.12.2019 г. е в размер на 2086 хил.лева. Текущата печалба е 9 хил.лева.

11. Задължения към финансови институции

11.1. Дружеството има договор с ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ АД – КРЕДИТОР, съгласно , който ползва кредитна линия за оборотни средства с лимит 1 300 000 лв. Към 31.12.2019 г. задължението е 1299935,97 лв. и е със срок на погасяване до 1 година. Също така ползва овърдрафт с лимит 200 000,00 лева. Към 31.12.2019 г. задължението е 185959,93 лева. И двата кредита са договорени пред април 2019 г., поради което нямат съпоставимост с 2018 г.
Във връзка с посочените кредити, в полза на АВТОМАН ЕООД има учредена ипотека от ЕТ Л.Стоянов – АВТОМАН, машини и съоръжения – 653 970 лева, две промишлени сгради в производствена база, гр.Русе – 669 300 лева /по пазарна оценка/, поземлен имот база Русе – 2 797 605 лева.
През 2018 г. пазарните оценки са както следва:
- машини и съоръжения - 657804 лева,
- промишлени сгради в гр.Русе – 630364 лева.

Върху имот три не е правен залог, поради което не е изготвяна пазарна оценка.

11.2. По договор за кредит между УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД и ЕТ Любомир Стоянов – АВТОМАН, АВТОМАН ЕООД е съдлъжник.

11.3. По договор за кредит между ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА АД и Терм и Ко ООД, АВТОМАН ЕООД е съдлъжник.

Във връзка с обезпечението на описаните по-горе кредити в Дружеството има тежести върху следните собствени активи:

Ипотека върху недвижим имот с бал.с-ст 63 хил.лв.
Ипотека върху недвижим имот с бал. с-ст 846 хил.лв.

12.Задължения към доставчици

Хил.лв.	2019 г.	2018 г.
Задължения към доставчици	3761	4443
В т.ч. задължения към свързани лица	24	175
Задължения към предприятия от групата	37	3
Възникнали задължения през годината	7904	9496
Платени задължения през годината	8553	7144

Задълженията са във връзка с осъществени търговски сделки и са краткосрочни. Промяната е съществена и е породена от увеличения обем доставки на стоки, които са продаваеми и не крият риск от залежаване.

13. Клиенти по аванси

Дружеството има задължения по получени аванси към 31.12.2019 г. в размер на 529 хил.лева, от тях към свързани лица 153 хил.лв. и към група 152 хил лв.. Задълженията по получени аванси към 31.12.2018 г. са 142 хил.лв.

14. Задължения свързани с персонала

В дружеството персонала е назначен на трудови договори и се спазват всички изисквания на КТ. Вноските за социално и здравно осигуряване са в съответствие с КСО и ЗЗО и прилежащите към него наредби и правилници. Работните заплати се изплащат след удържане на съответните осигурителни вноски и данъци.

Хил.лв.

	2019 г.	2018 г.
Задължения към персонала – неизплатени заплати		
Задължения за осигуровки – текущи	7	6
Задължения за неизползвани компенсируеми отпуски	24	24
Задължения за осигуровки по неизползвани компенсируеми отпуски	4	4

Задълженията за неизползвани компенсируеми отпуски и свързаните с тях осигуровки са посочени в пасива на баланса в раздел „Провизии“ – статия „други провизии“.
През годината са изплатени възнаграждения на административния и ръководния персонал в размер на 170 х.лева.
През годината не са предоставяни кредити на административен и ръководен персонал и няма неотчетени служебни аванси.
Не са правени актюерски оценки, тъй като има значително текучество на персонала и същият е сравнително млад.

15. Задължения към бюджета

Дружеството има задължение към 31.12.2019 г. по ДОД – 1980,71 лева, ДДС – 1251,79 лева и данък дивидент – 10 000,00 лева.
Задълженията към бюджета към 31.12.2018 г. са: ДОД – 1771,73 лв.; задължение за акцизи – 1100,83 лева.

16. Приходи за бъдещи периоди

Дружеството няма приходи за бъдещи периоди.

17. Финансирания

През 2019 г. дружеството не отчита финансирания.

18. Данъци от печалбата

За отчетният период дружеството е реализирало печалба. Сумата на начисления корпоративен данък е по – малка от сумата на авансово внесения данък, като разликата подлежи на прихващане.
Данъчни времеви разлики се формираха от компесируеми отпуски, неизплатен наем към физическо лице и амортизации. Същите не предизвикаха съществена промяна в резултата.

19. Свързани лица

Хил.лв.

Свързано лице	Вид сделка	Приход	Разход	Вземане 31.12.19 г.	Задължение 31.12.19 г.
ЕТЛюбомир Стоянов АВТОМАН	Услуги и наеми, продажба на стоки.		191		24
ТЕРМ и КО ООД	Префактуриран и мобилни телефони и наеми		42		37
ТЕРМ и КО ООД	Аванси	152		152	
ТЕРМ и КО ООД	Продажба на стоки и продукция	3550		1251	
ЕТЛюбомир Стоянов АВТОМАН	Продажба на стоки и продукция	588		853	
КАРИЕРИ и ВАРОДОБИВ АД	Продажба на стока и префактурирани телефони	241		491	

Горепосочените сделки са сключени по пазарни цени.

20. Провизии, условни задължения и условни вземания и предоставени гаранции на трети лица

За поети ангажименти към ЕТ Любомир Стоянов - АВТОМАН и Терм и Ко ООД е описано подробно в Задължения към финансови институции.
Други провизии,условни вземания и задължения няма.

21. Признати приходи

В дружеството през 2019 г. са отчетени следните приходи:

Вид приход	2019 г. хил.лв.	2018 г. хил.лв.
От продажба на продукция, в т.ч.:	**3357**	**4721**
Брикети	14	
Антрацити	8	27
Въглища „Д"	3335	4694
От продажба на стоки, в т.ч.:	4615	3791
Антрацити	1315	1933
Въглища „Д"	3300	1858
От услуги	**224**	**98**
Други:	**58**	**57**
в т.ч. продажба на ДМА		
Финансови приходи	**362**	**179**
в т.ч. курсови разлики	362	156

Намалението на приходите в сравнение с 2018 г. е в резултат на нереализираната нулева фракция, получена при пресяването.
Значителна част от вземанията възникнали в резултат на отчетените приходи са платени или договорени за плащане до датата на настоящото оповестяване.

22. Признати разходи

Вид разход	2019 г. хил.лв.	2018 г. хил.лв.
Разходи за материали, в т.ч.	**3010**	**4590**
Суровини и материали	2929	4483
Горива	42	54
Резервни части и консумативи ДМА	14	42
Ел.енергия	25	11
Разходи за външни услуги, в т.ч.	**263**	**386**
Пристанищни разходи	46	222
Транспортни услуги	113	17

Наеми	84	129
Съобщителни и куриерски	12	10
Други	8	8
Разходи за амортизация	**26**	**13**
Разходи за заплати	**258**	**254**
Разходи за осигуровки	**46**	**43**
Други разходи	**32**	**22**
Отчетна стойност на продадени стоки продадени материали продадени ДМА	**4234**	**3402**
Финансови разходи	**577**	**289**
В т.ч. курсови разлики	524	234
Общо:	**8604**	**8999**

Значителна част от задълженията възникнали с направените разходи са платени или планирани за плащане до датата на настоящото оповестяване.

23. Бизнес комбинации

През 2019 г. дружеството няма направени инвестиции, поради което не отчита бизнес комбинации.

24. Парични потоци

Отчетът за паричните потоци е съставен по прекия метод и представя паричните потоци през отчетния период групирани по основна, инвестиционна и финансова дейност.
Паричните потоци основно са свързани с плащания и постъпления към и от търговски контрагенти и получени и върнати кредити.

25. Финансов анализ

25.1. Приходи от продажби:

В сравнение с 2018 година приходите от продажби бележат спад – 5,05 %, при резултат за 2019 – 8196 хил.лв. и 2018 – 8610 хил. лв.

25.2. Рентабилност на 100 лева приходи от дейността за 2019– 0,11 лева, при -0,33 за 2018 г. Показва колко лева печели дружеството на 100 лв. приходи от продажби.

25.3. Коефициенти за ликвидност

24.3.1. Обща ликвидност – 1,14 за отчетната година, за 2018 г. е бил 1,18. Показва каква част от краткосрочните задължения могат да бъдат погасени с наличните краткотрайни активи.

25.3.2. Бърза ликвидност – 0,62 за отчетната година, за предходната 2018 г. е 0,51. Показва каква част от краткосрочните задължения могат да бъдат погасени с наличните вземания и парични средства.

25.3.3. Абсолютна ликвидност 2019 – 0,01, за 2018 г. – 0,005. Показва каква част от краткосрочните задължения могат да бъдат погасени с наличните парични средства.

25.4. Обръщаемост на материалните запаси в дни

Материалните запаси за текущата и предходната година, игнорирайки предоставените аванси и отнесени към приходите от продажби на стоки и продукция, дава обръщаемостта на материалните запаси в дни, която е - 144 дни, за сравнение в предходния период е била 130 дни.

25.5. Коефициент на финансова автономност 2019 г. – 0,37, през 2018 същият е бил 0,43. Показва независимостта на предприятието от кредиторите.

24.6. Показатели за ефективност:

- коефициент за ефективност на разходите 2019 г. – 1, през 2018 г. – 1.
- коефициент за ефективност на приходите 2019 г. – 1, през 2018 г. – 1.

Показва съотношението между приходи и разходи на предприятието.

Епидемията от коронафирус, започнала в Китай в края на 2019 г. се разпространи из целия свят, включително в България. С решение на Парламента на 13.03.2020 г. беше въведено извънредно положение и строги противоепидимични мерки и ограничения.

Бяха наложени ограничителни мерки за работа и придвижване, затруднения в снабдяването, проблеми с обществените поръчки и работната ръка. Всичко това значително ще затрудни работата и приходите от дейността ще намалеят.

Тази ситуация представлява съществено некоригиращо събитие по СС 10 и подлежи на Оповестяване.

Значителна част от разходите свързани с дейността са относително постоянни и не са свързани с получените приходи (т.е.намалени приходи за времето на ограниченията). Периодът на ограниченията трудно може да се прогнозира и определи поради непредсказуемост на динамиката на болестта. На този етап оценката на негативния ефект върху дейността не може да се оцени.

От Ръководството на Дружеството са набелязани (предприети и предстоящи) мерки за справяне със ситуацията, като се обмислят решения за намаляване на разходите свързани с дейността и независещи от приходите. Обмислят се и решения за запазване до колкото е възможно на работната ръка.

Тези събития не водят до преизчисление на приблизителните счетоводни оценки и до промяна в класификацията на активите и пасивите.

Важно съображение в този случай е оценката на предположението за „Действащо предприятие“.

Финансовото състояние на Дружеството до сега е било добро и смятаме, че няма да се стигне през 2020 г. до нарушаване на принципа „Действащо предприятие“.

Между датата на съставяне на Годишния финансов отчет и датата на настоящото оповестяване не са се случили други важни и значими събития, извън описаните по-горе, които да изискват специално оповестяване и преизчисление на някои активи, пасиви, приходи и разходи и които да повлияят съществено на бъдещото развитие на предприятието.

Дружеството отговаря на критериите за действащо предприятие и има намерение да се развива и в бъдеще в същите насоки като подобрява постигнатите показатели.

17.03.2020 г.
Гр. София

Съставител: /Цветелина Иванова Копутанска/

Ръководител: /Любомир Александров Стоянов/

АВТОМАН ФУУД АВТОМАН ЛТД. SOFIA

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА АВТОМАН ЕООД

Мнение

Извърших одит на приложения финансов отчет на АВТОМАН ЕООД., съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2019 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По мое мнение приложения финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на АВТОМАН ЕООД към 31 декември 2019 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Извърших одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моята отговорност съгласно тези стандарти е описана допълнително в раздела от доклада „Отговорност на одитора за одита на финансовия отчет".Независима съм 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 независим финансов одит (ЗНФО) , приложими по отношение на одита ми на финансов отчет в България, като изпълних и другите етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Считам, че получените от мен одиторски доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за мнението ми.

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 счетоводство, но не включва финансовия отчет и изготвения от мен одиторски доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента до която е посочено.

Във връзка с одита на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и да преценя дали тази информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на база на работата, която съм извършила, достигна до заключение, че е на лице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

0235 Божанка Попова
Регистриран одитор

Нямам какво да докладвам в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводство

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, изпълних и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указанията относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверка за наличието, както и проверка на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да подпомогнат формирането на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводство, приложим в България.

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

На база на извършените процедури моето становище е, че:

а) Информацията включена в доклада за дейността за финансовата година за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.

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

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните счетоводни стандарти приложими в България и за такава система за вътрешен контрол каквато ръководството определи като необходима за осигуряване за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени неправилни отчитания , независимо дали те 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 счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако Ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността и, или ако Ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорност на одитора за одита на финансовия отчет

Моята цел е да получа разумна степен на сигурност относно това дали финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка и да издам одиторски доклад, който да включва моето мнение. Разумна степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одита извършен в съответствие със ЗНФО и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните 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

0235 Божанка Попова
Регистриран одитор

съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на финансовия отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Също така:

- Идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по висок, от колкото риска 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.
- Получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не е с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- Оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от Ръководството.
- Достигам до заключение относно уместността на използване от страна на Ръководството на счетоводната база на основата на предположението „действащо предприятие“ и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е на лице 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 достигна до заключение, че е на лице съществена несигурност, от мен се изисква да привлека внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай, че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си.Моите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ми доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- Оценявам цялостното представяне, структура и съдържание на финансови отчет, включително , оповестяванията и дали финансовия отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Комуникирам с Ръководството, наред с останалите въпроси, планираният обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицирам по време на извършения от мен одит.

26.05.2020 г.

АДРЕС:
Гр.София
Ул. Козлодуй № 114 вх. А, ап. 4

/ Рег. Одитор Б.Попова/

0235 Божанка Попова
Регистриран одитор