Ню Мениджмънт ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2019 година

Управител: Свилен Благоев Лозев

Главен счетоводител: Николай Бончев Марков

Адрес на управление: с. Дойренци, общ. Ловеч, обл. Ловеч
ул. Софроний Врачански 33

Дата на съставяне: 06.03.2020

Обслужващи банки: Райфайзенбанк (България) ЕАД

Одитори: Галина Ковачка

БАЛАНС
на
Ню Мениджмънт ЕООД
към 31 декември 2019 година

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. *Дълготрайни материални активи*		
Земи и сгради, включително ограничени вещни права в т.ч.	1 076	1 010
- земи	94	94
- сгради	982	916
Машини, производствено оборудване и апаратура	594	225
Съоръжения и други	30	61
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	80	
Общо за група I.	1 780	1 296
II. *Отсрочени данъци*	4	3
Общо за раздел "А"	1 784	1 299
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. *Материални запаси*		
Суровини и материали	869	712
Продукция и стоки, в т.ч.	11	16
- продукция	9	9
- стоки	2	7
Общо за група I.	880	728
II. *Вземания*		
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	1 095	523
Други вземания, в т.ч	93	206
- над 1 година	4	4
Общо за група II.	1 188	729
III. *Парични средства, в т.ч.*		
- в брой - (включително в подотчетни лица)	5	7
- в безсрочни сметки (депозити)	28	343
Общо за група III.	33	350
Общо за раздел "Б"	2 101	1 807
Сума на актива (А+Б)	**3 885**	**3 106**

ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. *Записан капитал*	5	5
II. *Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.*		
- неразпределена печалба	2 264	1 299
Общо за група II.	2 264	1 299
III. *Текуща печалба (загуба)*	559	1 112
Общо за раздел "А"	2 828	2 416
Б. Задължения		
Получени аванси, в т.ч.	32	37
- до 1 година		37
- над 1 година	32	
Задължения към доставчици, в т.ч.	546	505
- до 1 година	546	505
Задължения към предприятия от група, в т.ч.	340	26
- до 1 година	340	26
Други задължения, в т.ч.	139	122
- до 1 година	139	117
- над 1 година		5
- Към персонала в т.ч.	85	76
-- до 1 година	85	76
- Осигурителни задължения, в т.ч.	32	27
-- до 1 година	32	27
- Данъчни задължения, в т.ч.	20	14
-- до 1 година	20	14
- Други /необхванати в горните три пера/ задължения, в т.ч.	2	5
-- до 1 година	2	
-- над 1 година		5
Общо за раздел "Б"	1 057	690
- до 1 година	1 025	685
- над 1 година	32	5
Сума на пасива (А+Б)	**3 885**	**3 106**

Дата на съставяне:06.03.2020 година

20.09.2020г.

Ръководител: Свилен Благоев Лозев

Галина Ковачка 0636 Регистриран одитор

Съставител: Николай Бончев Марков

Приложение№ 2 към СС1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

Ню Мениджмънт ЕООД

за 2019 година

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Разходи		
I. Разходи за оперативна дейност		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		4
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	6 142	6 286
а) суровини и материали	6 002	6 145
б) външни услуги	140	141
3. Разходи за персонала, в т.ч.	1 347	1 251
а) разходи за възнаграждения	1 186	1 096
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	161	155
- осигуровки, свързани с пенсии	119	114
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	230	142
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	230	142
- разходи за амортизация	230	142
5. Други разходи, в т.ч.	421	372
а) балансова стойност на продадените активи	406	343
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	8 140	8 055
II. Финансови разходи		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.	2	4
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	4
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	5	3
разходи, свързани с предприятия от група	2	
Общо финансови разходи (6+7)	7	7
8. Печалба от обичайна дейност	605	1 165
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	8 147	8 062
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	605	1 165
10. Разходи за данъци от печалбата	47	52
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-1	1
12. Печалба (12-10-11)	559	1 112
Всичко (Общо разходи +10+11+12)	**8 752**	**9 227**

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Б. Приходи		
I. Нетни приходи от продажби на:		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	8 598	8 556
а) продукция	8 086	8 128
б) стоки	496	420
в) услуги	16	8
2. Други приходи, в т.ч.	7	16
Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	8 605	8 572
II. Финансови приходи		
3. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	147	636
- приходи от участия в предприятия от група	147	636
4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.		19
Общо финансови приходи (3+4)	147	655
Общо приходи (1+2+3+4)	8 752	9 227
Всичко (Общо приходи)	**8 752**	**9 227**

Дата на съставяне:06.03.2020 година

Ръководител: Свилен Благоев Лозев

Съставител: Николай Бончев Марков

20.09.2020 г.

0636 Галина Ковачка
Регистриран одитор

Приложение№ 4 към СС1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на
Ню Мениджмънт ЕООД

за 2019 година

(хил. лева)

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
в началото на отчетния период	5							1 299		1 112	2 416
следа промени в счетоводната политика и грешки	5							1 299		1 112	2 416
сов резултат за текущия период										559	559
ределения на печалбата, в т.ч.								965		-1 112	-147
виденти								-147			
към края на отчетния период	5							2 264		559	2 828
ен капитал към края на отчетния период (5)	5							2 264		559	2 828

ение:06.03.2020 година

Ръководител: Свилен Благоев Лозев

Съставител: Николай Бончев Марков

7.09.2020г.

0636 Галина Колачка
Регистриран одитор

Приложение№ 1 към СС 7

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на

Ню Мениджмънт ЕООД

за 2019 година

(хил. лева)

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						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	8 018	7 491	527	9 039	7 447	1 592
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 309	-1 309		1 262	-1 262
Платени и възстановени данъци от печалбата		44	-44		40	-40
Други парични потоци от основна дейност	1 143	31	1 112	1 051	43	1 008
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	9 161	8 875	286	10 090	8 801	1 289
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		857	-857	13	980	-967
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	147		147	636		636
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	147	857	-710	649	980	-331
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	550	296	254	196	196	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		147	-147		777	-777
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	550	443	107	196	973	-777
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	9 858	10 175	-317	10 935	10 754	181
Д. Парични средства в началото на периода			350			169
Е. Парични средства в края на периода			33			350
в т. ч. в подотчетни лица						

Дата на съставяне 06.03.2020 година

Ръководител: Свилен Благоев Лозев

Съставител: Николай Боичев Марков

ЕООД
НЮ МЕНИДЖМЪНТ
ДОБРИЧ

20.04.2020г.

Галина
0636 Ковачка
Регистриран одитор

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи

на

Ню Мениджмънт ЕООД

към 31 декември 2019 година

(лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите (дълготрайните) активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация							Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	
												Увеличение	Намаление		
	(1 - 2-3)						(4 - 5-6)				(8 - 9-10)			(11+12-13)	(7-14)
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
ктиви															
азвойна дейност															
тенти, лицензии, търговски марки, уки, и други подобни права и активи															
утация															
аванси и нематериални активи в процес на								x	x	x	x	x	x	x	
атериални активи															
, включително права в т.ч.	1 085	121		1 206			1 206	75	55		130			130	1 076
	94			94			94	x	x	x	x	x	x	x	94
	991	121		1 112			1 112	75	55		130			130	982
изводствено оборудване и апаратура	502	513		1 015			1 015	277	144		421			421	594
и други	300			300			300	239	31		270			270	30
и аванси и дълготрайни материални активи ражване		80		80			80								80
	1 887	714		2 601			2 601	591	230		821			821	1 780
финансови активи															
ове в предприятия от група								x	x	x	x	x	x	x	
и заеми на предприятия от група								x	x	x	x	x	x	x	
ове в асоциирани и смесени предприятия								x	x	x	x	x	x	x	
и заеми, свързани с асоциирани и смесени								x	x	x	x	x	x	x	
и инвестиции, вкл.инвестиционни имоти								x	x	x	x	x	x	x	
								x	x	x	x	x	x	x	
бствени акции								x	x	x	x	x	x	x	
I								x	x	x	x	x	x	x	
нъши	3	1		4			4	x	x	x	x	x	x	x	4
(дълготрайни) активи (I+II+III+IV+V)	1 890	715		2 605			2 605	591	230		821			821	1 784

06.03.2020 година

Ръководител: Стоян Благоев Лозев

Съставител: Николай Бойчев Маков

ЕООД
НЮ МЕНИДЖМЪНТ
ЛОВЕЧ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „Ню Мениджмънт" ЕООД ЗА 2019 Г.

I. Развитие и резултати от дейността на дружеството, неговото състояние и основните рискове пред които е изправено.

1. Приходи, разходи и резултат от дейността

През 2019 г. „Ню Мениджмънт" ЕООД продължи дейността си в областта на производство на мебели.

Основните финансови резултати обобщено са следните:

- Нетна печалба в размер на 559 хил. лв., при 1 112 хил. лв. за миналата година;
- Приходи в размер на 8 752 хил.лв., при 9 227 хил. лв. през 2018 г.;
- Разходи в размер на 8 147 хил.лв., при 8 062 хил. лв. през 2018 г.;

Анализ на приходите и разходите:

Приходите от дейността на дружеството през 2019 г. възлизат на 8 752 хил.лв. и се разпределят по източници както следва:

- Приходи от продажба на продукция – 8 086 хил. лв., спрямо 8 128 хил. лв. през 2018;
- Приходи от продажба на стоки –496 хил. лв., спрямо 420 хил. лв. през 2018;
- Приходи от услуги – 16 хил. лв., спрямо 8 хил. лв. през 2018;
- Приходи от участия в предприятия 147 х.лева, спрямо 636 хил.лв през 2018;

Намалението на приходите се дължи основно на намаление на обема на продажбите, което към края на годината е преодоляно.

Разходите през 2019 г. възлизат на 8 147 хил. лв. Разпределени по следните пера:

- разходи за суровини и материали – 6 002 хил. лв., спрямо 6 145 хил. лв. през 2018 г.
- разходи за външни услуги – 140 хил. лв., спрямо 141 хил. лв. през 2018 г.;
- разходи за персонал – 1 347 хил. лв., спрямо 1 251 хил.лв. през 2018 г.
- разходи за амортизация – 230 хил. лв., спрямо 142 хил.лв. през 2018 г.
- разходи за обезценка – 0 хил.лв., спрямо 0 хил.лв. през 2018 г.
- други разходи за дейността – 15 хил. лв., спрямо 29 хил.лв. през 2018 г.
- балансова стойност на продадените стоки – 406 хил. лв., спрямо 343 хил. лв. през 2018 г.
- финансови разходи – 7 хил. лв., спрямо 7 хил.лв. през 2018 г.

Намалението на разходите се дължи на оптимизиране на производството във връзка спада на продажбите.

През 2019 са няма начислени разходи за обезценка на несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ	2019	2018
Коефициент за рентабилност на приходите от продажби	0,05	0,06
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ		
Коефициент на ефективност на разходите	1,07	1,14
Коефициент на ефективност на приходите	0,93	0,87

Резултат от дейността

Формираният и оповестен финансов резултат на "Ню Мениджмънт" ЕООД за 2019 г. е нетна печалба в размер на 559 хил. лв. и не е повлиян от сделки и операции с необичаен характер или промени в счетоводната политика.

II. Капиталови ресурси

Основни източници за финансиране на оперативната дейност са собствен капитал. Ликвидността на дружеството е задоволителна, като намалението на част от паказателите се дължи на намалението на паричните средства към 31/12/2019 г. поради инвестиционната програма на дружеството. Конкретните стойности на показателите за ликвидност са следните:

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ	2019	2018
Коефициент на обща ликвидност	2,05	2,64
Коефициент на бърза ликвидност	1,19	1,57
Коефициент на незабавна ликвидност	1,15	1,56
Коефициент на абсолютна ликвидност	0,03	0,51

Собствения капитал на "Ню Мениджмънт" ЕООД е в размер на 2 828 хил. лв. или с 412 хил. лв. повече от предходната година ,което увеличение се дължи на реинвестирането на финансовият резултат от изминалата година в дейността на фирмата.

Оборотния капитал /текущи активи минус текущи пасиви/ към 31.12.2019 г. е 1 044 хил.лв., при 1 117 хил.лв. към 31.12.2018 г. или бележи намаление с 73 хил. лв., поради изплатен дивидент и инвестиции в дълготрайни активи.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ	2019	2018
Коефициент за рентабилност на собствения капитал	0,20	0,46
Коефициент за рентабилност на пасивите	0,53	1,61
Коефициент за рентабилност на активите	0,14	0,36

Дълготрайни материални и нематериални активи, включени в баланса на "Ню Мениджмънт" ЕООД са с основно предназначение производствени функции

– производствени халета , обзавеждането на дружеството и транспортни средства. Част от транспортните средства са закупени на лизинг.

Дългосрочните инвестиции са с балансова стойност 0 хил. лв и представляват 0,0% от всички активи. Като дългосрочни активи се отчита притежаваното дъщерно акционерно дружество – „Юрълиън Бединг Къмпани " ЕАД което се води по историческа цена 2 лева.

III. Вземания и задължения

Търговските вземания на "Ню Мениджмънт" ЕООД към 31.12.2019 г. са в размер на 1 188 хил.лв.,

Вземанията от предприятията в групата са в размер на 0 хил.лв. Търговските задължения на дружеството към 31.12.2019г. са 1 057 хил.лв., в т.ч. и 340 хил. лв. задължения към дъщерно дружество.

Няма известна на ръководството информация за условно вземане или задължение, което да е влязло в сила или да е вероятно да влезе в сила през следващия 12 месечен период след приключването на финансовата година, което да повлияе на способността на дружеството да посрещне своевременно задълженията си.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИН. АВТОНОМНОСТ	2018	2018
Коефициент за фин. Автономност	2,68	3,50
Коефициент на задлъжнялост	0,37	0,29

IV. Управление на финансовите ресурси

1. Видно от финансовите показатели и коефициенти "Ню Мениджмънт" ЕООД има ликвидност, която позволява част от средствата да бъдат насочени за инвестиции в подобряване на производствената база.

2. Основни рискове, пред които е изправено дружеството.

Основните рискове, пред които е изправено дружеството са евентуални проблеми в дейността на основния му клиент в Дания , в частност намаляване на поръчките и рентабилността им.

II. Важни събития, които са настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

След датата на съставяне на годишния финансов отчет не са настъпили важни за дружеството събития.

III. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

През 2019 г. дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

IV. Информация, изисквана по реда на чл.187д и 247 от Търговския закон.

Съвет на директорите: дружеството няма съвет на директорите

Едноличен собственик и управител на Ню Мениджмънт ЕООД е Свилен Благоев Лозев.

V. Наличие на клонове на дружеството.

Дружеството няма клонове в страната или чужбина.

VI. Експозиция на дружеството по отношение на финансовите рискове.

- Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Дружеството е изложено на кредитен риск. Ежедневно се извършва преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ;

- Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството е относително изложено на ликвиден риск, тъй като има одобрени кредитна линия и добри отношения с кредитни институции. То провежда разумна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност.

- Валутен риск

Дружеството не е изложено на силен валутен риск, тъй като повечето негови операции и сделки са във валута – Евро, от което не произтичат курсови разлики.

- Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от евентуално нарастване на доставните цени на стоките, с които търгува и нарастващата конкуренция на българския и чуждестранен пазар, намираща отражение и в цените на продаваните стоки. За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на разходите, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на номенклатурата и гъвкава маркетингова и ценова политика.

VII. Вероятно бъдещо развитие на дружеството.

През 2020 г. ръководството на „Ню Мениджмънт" ЕООД ще насочи усилията си в няколко насоки:

- подобряване на финансовите резултати и рентабилността.
- увеличаване на приходите от продажби.

06.03.2020 г.
с. Дойренци

Управител:
/Свилен Лозев/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на
„НЮ МЕНИДЖМЪНТ" ЕООД, с. Дойренци, общ. Ловеч

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„НЮ МЕНИДЖМЪНТ" ЕООД** („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс **към 31 декември 2019 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 обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени 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 на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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.
— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
— оценяваме цялостното 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.

Галина Петрова Ковачка

гр. София, ул. „Бистришко шосе" №1В, ет. 3
20.09.2020 г.

