

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
**на ИНФРА ЕКСПЕРТ АД**

Приложение №1 към СС 1

към 31.12.2019г.

ЕИК 204342601

**Седалище и адрес на управление гр. София, ул. Велико Търново, 27**

| АКТИВ                                                                                           |                |                  | ПАСИВ                                                        |                |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|--------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                                                                          | Сума (хил.лв.) |                  | РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                                       | Сума (хил.лв.) |                  |
|                                                                                                 | Текуща година  | Предходна година |                                                              | Текуща година  | Предходна година |
| a                                                                                               | 1              | 2                | a                                                            | 1              | 2                |
| <b>Нетекущи (дълготрайни) активи</b>                                                            |                |                  | <b>Собствен капитал</b>                                      |                |                  |
| <b>Нематериални активи</b>                                                                      |                |                  | <b>Записан капитал</b>                                       | <b>50</b>      | <b>50</b>        |
| концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 4              | 12               | <b>Резерви</b>                                               |                |                  |
| <b>Общо за група:</b>                                                                           | <b>4</b>       | <b>12</b>        | Резерв съгласно учредителен акт                              | 5              |                  |
| <b>Дълготрайни материални активи</b>                                                            |                |                  | <b>Общо за група:</b>                                        | <b>5</b>       |                  |
| Земни и сгради, в т. ч.:                                                                        | 957            | 997              | <b>Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:</b> |                |                  |
| - земи                                                                                          | 42             | 42               | - неразмислена печалба                                       | 6 029          | 5 389            |
| - сгради                                                                                        | 915            | 955              | <b>Общо за група:</b>                                        | <b>6 029</b>   | <b>5 389</b>     |
| Машини, производствено оборудване и апаратура                                                   | 1 579          | 1 575            | <b>Текуща печалба (загуба)</b>                               | <b>4 327</b>   | <b>6 645</b>     |
| Съоръжения и други                                                                              | 306            | 326              | <b>Общо за раздел:</b>                                       | <b>10 411</b>  | <b>12 084</b>    |
| Транспортни средства                                                                            | 1 224          | 1 726            | <b>Провизии и сходни задължения</b>                          |                |                  |
| Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане                      |                | 13               | Провизии за пенсии и други подобни задължения                | 155            | 103              |
| <b>Общо за група:</b>                                                                           | <b>4 066</b>   | <b>4 637</b>     | Други провизии и сходни задължения                           | 113            | 90               |
| <b>Дългосрочни финансови активи</b>                                                             |                |                  | <b>Общо за раздел Б:</b>                                     | <b>268</b>     | <b>193</b>       |
| Акции и дялове в предприятия от група                                                           |                | 177              | <b>Задължения</b>                                            |                |                  |
| <b>Общо за група:</b>                                                                           |                | <b>177</b>       | Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:               | 1              | 2 769            |
| <b>Отсрочени данъци</b>                                                                         | 42             | 69               | до 1 година                                                  | 1              | 6                |
| <b>Общо за раздел:</b>                                                                          | <b>4 112</b>   | <b>4 895</b>     | над 1 година                                                 |                | 2 763            |
| <b>Текущи (краткотрайни) активи</b>                                                             |                |                  | Получени аванси, в т. ч.:                                    | 1 129          |                  |
| <b>Материални запаси</b>                                                                        |                |                  | до 1 година                                                  | 1 129          |                  |
| Суровини и материали                                                                            | 438            | 152              | Задължения към доставчици, в т. ч.:                          | 12 375         | 16 214           |
| Незавършено производство                                                                        | 604            | 1 185            | до 1 година                                                  | 11 202         | 15 204           |
| <b>Общо за група:</b>                                                                           | <b>1 042</b>   | <b>1 337</b>     | над 1 година                                                 | 1 173          | 1 010            |
| <b>Вземания</b>                                                                                 |                |                  | Задължения по полици, в т. ч.:                               | 22             | 19               |
| Вземания от клиенти и доставчици                                                                | 10 314         | 6 555            | до 1 година                                                  | 22             | 19               |
| Вземания от свързани предприятия, в т. ч.:                                                      | 6 002          | 3 685            | Задължения към свързани предприятия, в т. ч.:                | 3 803          | 8 639            |
| над 1 година                                                                                    | 564            |                  | до 1 година                                                  | 3 803          | 8 639            |
| Други вземания:                                                                                 | 5 843          | 25 804           | Други задължения, в т. ч.:                                   | 1 584          | 2 897            |
| <b>Общо за група:</b>                                                                           | <b>22 159</b>  | <b>36 044</b>    | до 1 година                                                  | 1 584          | 2 897            |
| <b>Парични средства, в т. ч.:</b>                                                               |                |                  | - към персонала, в т. ч.:                                    | 381            | 316              |
| - в брой                                                                                        | 3              | 6                | до 1 година                                                  | 381            | 316              |
| - в безсрочни сметки (депозити)                                                                 | 2 105          | 372              | - осигурителни задължения, в т. ч.:                          | 172            | 136              |
| <b>Общо за група:</b>                                                                           | <b>2 108</b>   | <b>378</b>       | до 1 година                                                  | 172            | 136              |
| <b>Общо за раздел:</b>                                                                          | <b>25 309</b>  | <b>37 759</b>    | - данъчни задължения, в т. ч.:                               | 1 002          | 244              |
|                                                                                                 |                |                  | до 1 година                                                  | 1 002          | 244              |
|                                                                                                 |                |                  | <b>Общо за раздел, в т. ч.:</b>                              | <b>18 914</b>  | <b>30 538</b>    |
|                                                                                                 |                |                  | до 1 година                                                  | 17 741         | 26 765           |
|                                                                                                 |                |                  | над 1 година                                                 | 1 173          | 3 773            |
| <b>Разходи за бъдещи периоди</b>                                                                | <b>242</b>     | <b>295</b>       | <b>Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:</b>    | <b>70</b>      | <b>134</b>       |
|                                                                                                 |                |                  | - приходи за бъдещи периоди                                  | 70             | 134              |
| <b>СУМА НА АКТИВА</b>                                                                           | <b>29 663</b>  | <b>42 949</b>    | <b>СУМА НА ПАСИВА</b>                                        | <b>29 663</b>  | <b>42 949</b>    |

Дата на съставяне: 20.03.2020 г.

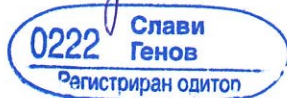
Изп. Директор:

Стефан Радев

Съставител:

Гергана Атанасова

Заведен, отв. одиторски



Заведен, отв. одиторски

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приложение №2 към СС 1

на ИНФРА ЕКСПЕРТ АД

към 31.12.2019 г.

ЕИК 204342601

| НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ                                        | Сума (хил.лв.) |                  | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ                              | Сума (хил.лв.) |                  |
|------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|--------------------------------------------------------|----------------|------------------|
|                                                                  | Текуща година  | Предходна година |                                                        | Текуща година  | Предходна година |
| а                                                                | 1              | 2                | а                                                      | 1              | 2                |
| <b>А. Разходи</b>                                                |                |                  | <b>Б. Приходи</b>                                      |                |                  |
| 1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | 581            | 1 023            | 1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:                 | 73 610         | 77 965           |
| 2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:      | 60 443         | 65 424           | а) стоки                                               | 390            | 173              |
| а) суровини и материали                                          | 13 676         | 13 583           | б) услуги                                              | 73 220         | 77 792           |
| б) външни услуги                                                 | 46 767         | 51 841           | 2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин | 1              | 3                |
| 3. Разходи за персонала, в т. ч.:                                | 6 413          | 4 301            | 3. Други приходи, в т. ч.:                             | 278            | 363              |
| а) разходи за възнаграждения                                     | 5 359          | 3 636            | <b>Общо приходи от оперативна дейност</b>              | <b>73 889</b>  | <b>78 331</b>    |
| б) разходи за осигуровки, в т. ч.:                               | 1 054          | 665              | 4. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:           | 868            | 1266             |
| - осигуровки, свързани с пенсии                                  | 630            | 394              | а) приходи от свързани предприятия                     |                | 1                |
| 4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:                  | 1 481          | 811              | <b>Общо финансови приходи</b>                          | <b>868</b>     | <b>1266</b>      |
| а) разходи за амортизация и обезценка на                         | 1 481          | 811              |                                                        |                |                  |
| - разходи за амортизация                                         | 1 481          | 811              |                                                        |                |                  |
| 5. Други разходи, в т. ч.:                                       | 692            | 418              |                                                        |                |                  |
| а) балансова стойност на продадените активи                      | 446            | 175              |                                                        |                |                  |
| <b>Общо разходи за оперативна дейност</b>                        | <b>69 610</b>  | <b>71 977</b>    |                                                        |                |                  |
| 6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:          | 339            | 236              |                                                        |                |                  |
| а) разходи, свързани със свързани предприятия                    |                | 1                |                                                        |                |                  |
| б) отрицателни разлики от операции с финансови активи            | 9              |                  |                                                        |                |                  |
| <b>Общо финансови разходи</b>                                    | <b>339</b>     | <b>236</b>       |                                                        |                |                  |
| 7. Печалба от обичайна дейност                                   | 3 940          | 6 118            |                                                        |                |                  |
| <b>Общо разходи</b>                                              | <b>69 949</b>  | <b>72 213</b>    | <b>Общо приходи</b>                                    | <b>74 757</b>  | <b>79 597</b>    |
| 8. Счетоводна печалба                                            | 4 808          | 7 384            |                                                        |                |                  |
| 9. Разходи за данъци от печалбата                                | 454            | 746              |                                                        |                |                  |
| 10. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък            | 27             | (7)              |                                                        |                |                  |
| 11. Печалба                                                      | 4 327          | 6 645            |                                                        |                |                  |
| <b>Всичко</b>                                                    | <b>74 757</b>  | <b>79 597</b>    | <b>Всичко</b>                                          | <b>74 757</b>  | <b>79 597</b>    |

Дата на съставяне: 20.03.2020 г.

Изп. Директор:  
Стефан Радев



Съставител:  
Гергана Атанасова

Забележка, възх. Одиторски  
0222 Слави Генов  
Регистриран одитор  
Зонна: Слив.



# ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на ИНФРА ЕКСПЕРТ АД за 2019г.

(хил. лв.)

ЕИК 204342601

| ПОКАЗАТЕЛИ                                                 | записан капитал | премии от емисии | резерв от последващи оценки | РЕЗЕРВИ  |                               |                         |               | фин. резултат от минали години |                  | текуща печалба / загуба | ОБЩО    |
|------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------------------|----------|-------------------------------|-------------------------|---------------|--------------------------------|------------------|-------------------------|---------|
|                                                            |                 |                  |                             | законови | резерв от изкупени соб. акции | резерв съгл. учред. Акт | други резерви | неразпр. печалба               | непокрита загуба |                         |         |
| 1. Салдо в началото на отчетния период                     | 50              |                  |                             |          |                               |                         |               | 5389                           |                  | 6 645                   | 12 084  |
| 2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки     | 50              |                  |                             |          |                               |                         |               | 5389                           |                  | 6 645                   | 12 084  |
| 3. Финансов резултат за текущия период                     |                 |                  |                             |          |                               |                         |               |                                |                  | 4 327                   | 4 327   |
| 4. Разпределение на печалбата, в т.ч. :<br>-- за дивиденди |                 |                  |                             |          |                               | 5                       |               | 640<br>(6000)                  |                  | (6 645)                 | (6 000) |
| 5. Салдо към края на отчетния период                       | 50              |                  |                             |          |                               | 5                       |               | 6029                           |                  | 4 327                   | 10 411  |
| 6. Собствен капитал към края на отчетния период            | 50              | 0                | 0                           | 0        | 0                             | 5                       | 0             | 6029                           |                  | 4 327                   | 10 411  |

Дата на съставяне: 20.03.2020 г.



Изп. Директор:  
Стефан Радев

Съставител :  
Гергана Атанасова

Закрехи, стел. Дигитални  
0222 Слави  
Генов  
Регистриран одитор



# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

ИНФРА ЕКСПЕРТ АД

31.12.2019

ЕИК

204342601

(хил.лв.)

| НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ                                     | Текущ период   |                |                 | Предходна година |                |                |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|----------------|
|                                                                      | постъпл.       | плащания       | нетен поток     | постъпл.         | плащания       | нетен поток    |
| <b>А. Парични потоци от основна дейност</b>                          |                |                |                 |                  |                |                |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти                     | 75 917         | 81 898         | (5 981)         | 89 455           | 87 047         | 2 408          |
| Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения                    |                | 6 258          | (6 258)         | 1                | 4 062          | (4 061)        |
| Парични потоци, свързани с лихви,комиссионни, дивиденди и др.        |                | 11             | (11)            |                  | 7              | (7)            |
| Платени и възстановени данъци върху печалбата                        |                | 320            | (320)           |                  | 760            | (760)          |
| Други парични потоци от основната дейност                            | 9              | 134            | (125)           | 58               | 158            | (100)          |
| <b>Всичко парични потоци от основната дейност ( А )</b>              | <b>75 926</b>  | <b>88 621</b>  | <b>(12 695)</b> | <b>89 514</b>    | <b>92 034</b>  | <b>(2 520)</b> |
| <b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>                    |                |                |                 |                  |                |                |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни активи                        | 31             | 278            | (247)           | 2                | 2 210          | (2 208)        |
| Парични потоци от бизнескомбинации - освобождаване от фин.активи     | 59             |                | 59              |                  |                |                |
| Други парични потоци от инвестиционна дейност                        |                |                |                 | 109              |                | 109            |
| <b>Всичко парични потоци от инвестиц. дейност ( Б )</b>              | <b>90</b>      | <b>278</b>     | <b>(188)</b>    | <b>111</b>       | <b>2 210</b>   | <b>(2 099)</b> |
| <b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>                        |                |                |                 |                  |                |                |
| Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми           | 40 105         | 21 617         | 18 488          | 19 665           | 13 593         | 6 072          |
| Парични потоци, свързани с лихви,комиссионни, дивиденди и др.        | 2 342          | 5 612          | (3 270)         | 6                | 1 162          | (1 156)        |
| Плащания на задължения по лизингови договори                         |                | 605            | (605)           |                  | 397            | (397)          |
| <b>Всичко парични потоци от финансовата дейност ( В )</b>            | <b>42 447</b>  | <b>27 834</b>  | <b>14 613</b>   | <b>19 671</b>    | <b>15 152</b>  | <b>4 519</b>   |
| <b>Г. Изменение на паричните средства през периода ( А + Б + В )</b> | <b>118 463</b> | <b>116 733</b> | <b>1 730</b>    | <b>109 296</b>   | <b>109 396</b> | <b>(100)</b>   |
| <b>Д. Парични средства в началото на периода</b>                     |                |                | <b>378</b>      |                  |                | <b>478</b>     |
| <b>Е. Парични средства в края на периода</b>                         |                |                | <b>2 108</b>    |                  |                | <b>378</b>     |

Дата на съставяне: 20.03.2020 г.

Изп. Директор:  
Стефан Радев



Съставител :  
Гергана Атанасова

Заведен, от: *Одиторски*  
*Генов, Слав*



**Справка за негекущите (дълготрайните) активи  
на ИНФРА ЕКСПЕРТ АД  
към 31.12.2019 г.**

**ЕИК 204342601**

(хил. лв.)

| Показатели                                   | Стойности на дълготрайните активи           |                     |            |                      |          |         | Амортизация |           |                        |                                |  |                                   | Балансова<br>ст-ст в края<br>на периода<br>( 7 - 14 ) |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------|----------|---------|-------------|-----------|------------------------|--------------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                              | Отчетна стойност на<br>дълготрайните активи |                     |            | Последваща<br>оценка |          |         | в началото  | начислена | отписана<br>в края пер | Последваща<br>оценка           |  | процен.<br>стойност<br>(11+12-13) |                                                       |
|                                              | в началото                                  | постъпл.<br>излезли | в края пер | увелич.<br>намален   | увеличен | намален |             |           |                        |                                |  |                                   |                                                       |
|                                              |                                             |                     |            |                      |          |         |             |           |                        | процен.<br>стойност<br>(4+5-6) |  |                                   |                                                       |
| I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ                       |                                             |                     |            |                      |          |         |             |           |                        |                                |  |                                   |                                                       |
| 1. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.  | 26                                          |                     |            |                      | 26       | 14      | 8           |           | 22                     |                                |  | 22                                | 4                                                     |
| Обща сума I :                                | 26                                          |                     |            |                      | 26       | 14      | 8           |           | 22                     |                                |  | 22                                | 4                                                     |
| II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ            |                                             |                     |            |                      |          |         |             |           |                        |                                |  |                                   |                                                       |
| 1. Земи и сгради, в т.ч. :                   | 1 046                                       |                     |            |                      | 1 046    | 50      | 39          |           | 89                     |                                |  | 89                                | 957                                                   |
| --- земи                                     | 42                                          |                     |            |                      | 42       |         |             |           |                        |                                |  |                                   | 42                                                    |
| --- сгради                                   | 1 004                                       |                     |            |                      | 1 004    | 50      | 39          |           | 89                     |                                |  | 89                                | 915                                                   |
| 2. Мащини, производ. оборудване и апаратура  | 2 455                                       | 802                 | 15         |                      | 3 242    | 880     | 798         | 15        | 1 663                  |                                |  | 1 663                             | 1 579                                                 |
| 3. Транспортни средства                      | 2 374                                       | 83                  | 9          |                      | 2 448    | 648     | 584         | 8         | 1 224                  |                                |  | 1 224                             | 1 224                                                 |
| 4. Съоръжения и други ДМА                    | 394                                         | 32                  |            |                      | 426      | 68      | 52          |           | 120                    |                                |  | 120                               | 306                                                   |
| 5. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд. | 14                                          |                     | 14         |                      |          |         |             |           |                        |                                |  |                                   | 0                                                     |
| Обща сума II:                                | 6 283                                       | 917                 | 38         |                      | 7 162    | 1 646   | 1 473       | 23        | 3 096                  |                                |  | 3 096                             | 4 066                                                 |
| III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ            |                                             |                     |            |                      |          |         |             |           |                        |                                |  |                                   |                                                       |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група     | 177                                         |                     | 177        |                      |          |         |             |           |                        |                                |  |                                   |                                                       |
| Обща сума III:                               | 177                                         |                     | 177        |                      |          |         |             |           |                        |                                |  |                                   |                                                       |
| IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ                         |                                             |                     |            |                      |          |         |             |           |                        |                                |  |                                   |                                                       |
| Обща сума IV:                                | 69                                          | 45                  | 72         |                      | 42       |         |             |           |                        |                                |  |                                   | 42                                                    |
| Обща сума IV:                                | 69                                          | 45                  | 72         |                      | 42       |         |             |           |                        |                                |  |                                   | 42                                                    |
| ОБЩ СБОР ( I + II + III + IV ) :             | 6 555                                       | 962                 | 287        |                      | 7 230    | 1 660   | 1 481       | 23        | 3 118                  |                                |  | 3 118                             | 4 112                                                 |

Дата на съставяне: 20.03.2020 г.

Изп. Директор:

Стефан Радев

Съставител:

Гергана Атанасова



„СДГ“ ЕООД  
България  
Варна 9000  
ул. „Гаврил Кръстевич“ 17

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на  
„ИНФРА ЕКСПЕРТ“ АД  
София

### Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ИНФРА ЕКСПЕРТ“ АД („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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните 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

„СДГ“ ЕООД  
България  
Варна 9000  
ул. „Гаврил Кръстевич“ 17

ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да се запознаем с другата информация и по този начин да преценим дали тази информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин 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)“. 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 Националните счетоводни стандарти 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 със Закона за независимия финансов одит и 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 основание (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.

София  
22.05.2020 г.

Сл. Генов – рег. одитор

