

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Общото събрание на съдружниците на "ДЕЛТА КАРТ" ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "ДЕЛТА КАРТ" ООД (Дружеството), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 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 2018 г. 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

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.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на Раздел А Собствен капитал от счетоводния баланс и т.2.4. и т.3.6. от Приложението към финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2018 г., където се описват финансовите резултати от текущия и минали отчетни периоди. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази 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 Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС по отношение на доклада за дейността ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно "Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки 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 база 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 ѝ, 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.

Регистриран одитор:

/Сийка Данкова/

гр. Плевен, ул. "Драва" 3 ап. 4



11.06.2019 г.

**ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА "ДЕЛТА КАРТ" ООД, ЕИК 115676940
за 2018 г.**

I. ОТНОСНО ДЕЙНОСТТА

Описание на дейността – Дружеството е регистрирано в Република България с основна дейност: спортно-развлекателна дейност /картинг и боулинг, бар, реклама.

Преглед на дейността

През 2018 г. Дружеството е реализирало следните показатели:

Общо Приходи: 400 хил. лв.

Счетоводна загуба 291 хил. лв., след данъчно преобразуване загуба 203 хил. лв.

Стойност на Актива: 1 190 хил. лв.

Стойност на собствения капитал: отрицателен (286) хил. лв.

Важни събития настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет:

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Вероятно бъдещо развитие на Дружеството: Запазване на сегашните клиенти, привличане на нови и разширяване дейността на фирмата. Наличие на клонове на Дружеството: НЯМА

II. ИНФОРМАЦИЯ, ИЗИСКВАНА ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН И ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

Капиталова структура

Дружеството е учредено през 2002 г. като Дружество с ограничена отговорност с капитал 5 000 лв., представляващ 500 дяла по 10 лв. единия и съдружници: Станислав Гришев Сираков - 112 дяла, Иванко Василев Проданов - 113 дяла, Ивайло Бориславов Цонев - 225 дяла, Йордан Николаев Върбицалиев – 50 дяла.

През месец май 2018 г. съдружникът Иванко Василев Проданов продава своите 113 дяла на съдружника Ивайло Бориславов Цонев. След извършеното прехвърляне на дялове, разпределението на капитала на Делта карт ООД е както следва:

Ивайло Бориславов Цонев - 338 дяла, Станислав Гришев Сираков - 112 дяла и Йордан Николаев Върбицалиев – 50 дяла.

Към 31.12.2018 г. не притежава дялово участие в други дружества.

Управление - Управител на Дружеството е Ивайло Бориславов Цонев, единствен с решение на общото събрание от 16.05.2018 г.

Персонал: Средна численост 29 бр.

Анализ на продажби и структура на разходите

Общо приходи – 400 хил. лв. :

Продажба на стоки – 138 хил. лв. в т.ч.:

- приходи от продажби на стоки бар 138 хил. лв.

Приходи от продажба на услуги 262 хил.лв. в т.ч.:

- приходи от Боулинг, картинг, наем 249 хил. лв.
- приходи от рекламна дейност 13 хил. лв

Разходите за основна дейност са в размер на 686 хил. лв.

Свързани с разходи за:

- суровини и материали – 104 хил. лв.
- външни услуги – 62 хил. лв.
- възнаграждения и осигуровки – 216 хил. лв.
- амортизации – 149 хил. лв.
- балансова стойност на продадените стоки – 70 хил. лв.
- други разходи – 85 хил. лв.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с ДМА от следните групи:

Активи	Годишна амортизац. норма (в %)
▪ Сгради	4 %
▪ Машини и оборудване	20 %
▪ Автомобили	20 %
▪ Стопански инвентар	15 %
▪ ДМА с ограничен срок на ползване съгл. договорни отношения/концесия/	/бр. години на правното ограничение 20 год. 5 %
▪ Софтуер , права за ползване на софтуер	50 %
▪ ДНМА с ограничен срок на ползване съгл. договорни отношения/концесия/	/бр. години на правното ограничение 20 год. 5 %

Предвиждано развитие на дружеството.

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установят граници за поемане на риска и дефинират правила за контрол. Дружеството цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

***Кредитен риск**

Експозицията към кредитния риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов по голям клиент да се проучва.

***Ликвиден риск**

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, да се посрещнат настъпили задължения.

***Валутен риск**

Дружеството е изложено на валутен риск, тъй като осъществява валутни сделки,но няма кредити във валута.

***Лихвен риск**

Дружеството управлява лихвения риск като сключва заеми с фиксирана лихва.

***Оперативен риск**

Оперативен е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и други външни фактори различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, например като тези произтичащи от правни и регулаторни изисквания. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Отговорности на ръководството:

Според Българското законодателство ръководството изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31.12.2018 г. е спазен принципа на предпазливост при оценката на активите, пасивите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие;

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното стопанисване на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

За Дружеството:

25.02.2019

Управител:
/Ивайло Бориславов Цонев/

