

ЛАРГО МОЛ ООД

Финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2020

С независим одиторски доклад

Съдържание

Счетоводен баланс	1
Отчет за приходите и разходите	3
Отчет за приходите и разходите (продължение).....	4
Отчет за промените в собствения капитал.....	5
Отчет за паричните потоци	6

Доклад на независимия одитор

Счетоводен баланс

АКТИВ		Сума (хил. лева)	
Раздели, групи, статии	Бел.	31 Декември 2020	31 Декември 2019
Б. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
I. Нематериални активи			
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	12	9,594	10,114
	12	9,594	10,114
Общо за група I:			
II. Дълготрайни материални активи		14	14
1. Земи и сгради в т.ч.:	12	14	14
- земи	12	11	15
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	12	72	66
3. Съоръжения и други		97	95
16 Общо за група II:			
III. Дългосрочни финансови активи	13	125	123
6. Други заеми	13	125	123
Общо за група III:		9,816	10,332
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":			
В. ТЕКУЩИ АКТИВИ			
II. Вземания	14	214	227
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	14	77	127
4. Други вземания, в т.ч.		291	354
Общо за група II:			
IV. Парични средства, в т.ч.:	15	24	6
- в брой	15	7	2
- в безсрочни сметки (депозити)		31	8
Общо за група IV:		332	362
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В":		1	1
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		10,139	10,695
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)			

0450 Стоилка
Гочева
Регистриран бдител

24.09 21

Счетоводен баланс (продължение)

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил. лева)	
		31 Декември 2020	31 Декември 2019
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	16	5	5
I. Записан капитал		5	5
Общо за група IV:			
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години		670	99
- Неразпределена печалба		(745)	(1,002)
- Непокрита загуба		(75)	(903)
Общо за група V:		(66)	829
VI. Текуща печалба (загуба)			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":		(136)	(69)
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	17	109	222
до 1 година		12	164
над 1 година		97	58
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	17	5,301	5,218
до 1 година		338	358
над 1 година		4,963	4,860
5. Други задължения, в т.ч.:	17	4,837	5,222
до 1 година		351	352
над 1 година		4,486	4,870
към персонала		1	1
до 1 година		1	1
осигурителни задължения		7	3
до 1 година		7	3
- данъчни задължения		7	39
до 1 година		7	39
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В", в т.ч.		10,247	10,662
до 1 година		701	874
над 1 година		9,546	9,788
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:	18	28	102
- приходи за бъдещи периоди	18	28	102
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		10,139	10,695

29.03.2021 год.

Георги Тозев - Управител
Николай Наков - УправителОДИТ 2004 ЕООД
Илко Спасов
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Стоилка Гочева
Регистриран одитор

24 09 21

Отчет за приходите и разходите

Наименование на приходите и разходите	Бел.	Сума (хил. лева)	
		2020	2019
А. РАЗХОДИ			
1. Намаление на запасите на продукцията и незавършено производство		-	1,890
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		495	1,176
а) суровини и материали	6	196	379
б) външни услуги	7	299	797
3. Разходи за персонала, в т.ч.:		23	13
а) разходи за възнаграждения	8	19	11
б) разходи за осигуровки	8	4	2
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:		551	563
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		551	563
- разходи за амортизации	9	2	50
5. Други разходи, в т.ч.:		1	-
а/ балансова стойност на продадените активи		1,071	3,692
Общо разходи за оперативната дейност (1+2+3+4+5)		-	1
6. Разходи за обезценка на финансови активи в т.ч.		-	1
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	10	78	94
7. Разходи за лихви и други финансови разходи		78	95
Общо финансови разходи (6+7)		-	851
8. ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		1,149	3,787
ОБЩО РАЗХОДИ (1+2+3+4+5+6+7)	11	-	851
9. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА		-	22
10. Разходи за данък върху печалбата		-	829
12. ПЕЧАЛБА (9-10-11)		1,149	4,638
ВСИЧКО			

0450 Стоилка
Гочева
Регистриран одитор

24 09 21

Отчет за приходите и разходите (продължение)

Наименование на приходите и разходите	Бел.	Сума (хил. лева)	
		2020	2019
Б. ПРИХОДИ			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		-	3,118
в) услуги	5	-	3,118
4. Други приходи от дейността, в т.ч.:	5	1,079	1,516
Общо приходи от оперативната дейност (1+2+3+4+5)		1,079	4,634
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	10	4	4
Общо финансови приходи (5+6+7)		66	-
8. ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		1,083	4,638
ОБЩО ПРИХОДИ (1+2+3+4+5+6+7)		66	-
9. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА		66	-
10. ЗАГУБА		1,149	4,638
ВСИЧКО			

29.03.2021 год.

Георги Тозев - Управител
Николай Наков - Управител

Съгласно независим одиторски доклад:



ОДИТ 2004 ЕООД
Илко Спасов
Съставител



Стоилка Гочева
Регистриран одитор

24 09 21

Отчет за промените в собствения капитал

ПОКАЗАТЕЛИ	Бел.	Записан капитал	Премии и от емиси и	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	Резерви				Финансов резултат			Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв свързан с изкупените собствени акции	Резерви съгласно учредителния акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	9	10	
1. Салдо в началото на отчетния период		1	2	3	4	5	6	7	8	9			11
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки		5								(1,002)		829	(70)
5. Изменения за сметка на собствениците в т. ч.		5								(1,002)		829	(70)
- увеличение												(829)	-
6. Финансов резултат за текущия период												(829)	-
8. Покриване на загуба												(66)	(66)
10. Салдо към края на отчетния период		5								257		(66)	(136)
Собствен капитал към края на отчетния период	16	5							670	(745)		(66)	(136)

29.03.2021 год.

Георги Тозев - Управител
Николай Наков - УправителОДИТ 2004 ЕООД
Илко Спасов
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Стоилка Гочева
Регистриран одитор

24 09 21

450 Стоилка Гочева
Регистриран одитор0450 Стоилка Гочева
Регистриран одитор

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

Наименование на паричните потоци	Бел.	2020	2019
Паричен поток от оперативна дейност		1,281	1,509
Постъпления от клиенти		(602)	(1,263)
Плащания на доставчици		(15)	(9)
Парични потоци свързани с трудови възнаграждения		-	(1)
Курсови разлики		(38)	(161)
Платени данъци /без върху печалбата/		(7)	(3)
Платени банкови такси, комисионни и други подобни		99	347
Други постъпления		(582)	(114)
Други плащания		136	285
Паричен поток от оперативната дейност		-	641
Паричен поток от финансова дейност		-	(1,139)
Получени заеми		(113)	(20)
Изплатени заеми		-	(498)
Изплатени лихви		23	(213)
Паричен поток от финансова дейност		8	221
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		31	8
Парични средства на 1 януари	15		
Парични средства на 31 декември			

29.03.2021 год.

Георги Тозев - Управител
Николай Наков - Управител

Съгласно независим одиторски доклад:

ОДИТ 2004 ЕООД
Илко Спасов
СъставителСтоилка Гочева
Регистриран одитор

24 09 21

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

1.ПРАВЕН СТАТУТ И ОРГАНИЗАЦИЯ

ЛАРГО МОЛ ООД е дружество, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията на 23.02.2009 г. Дружеството е с капитал 5 000 /Пет хиляди/ лева.

Управители на дружеството са ГЕОРГИ ЙОРДАНОВ ТОЗЕВ и НИКОЛАЙ ТОДОРОВ НАКОВ .

Основната дейност на Дружеството през 2020 год. е свързана с експлоатацията на търговски обект-отдаването му под наем, в гр.Благоевград по силата на договор за концесия с Община Благоевград от 12.09.2011 год.

Седалището и адреса на управление на дружеството е гр.Благоевград , ул. Тодор Александров № 41 ет.4.

2. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Дейността на Дружеството през 2020 година е свързана с експлоатацията на търговски обект-«сграда за търговия» / бившия ГУМ / отдаването й под наем, в качеството на концесионер по силата на договор за концесия с Община Благоевград .

Основни клиенти на дружеството са:

ЕЙЧ ЕНД ЕМ ХЕННЕС ЕНД МАУРИЦ ЕООД, ЛИЛИ ДРОГЕРИИ ЕООД , МАТ – СТАР БГ ЕООД,МОНЕКРИСТО РИТЕЙЛ ЕООД, СПОРТ ВИЖЪН ЕАД , СПОРТ ДЕПО АД, СТАРТ АЛИАНС ЕООД, АЛТА МАР ООД и др.

3.РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на базата на Националните Стандарти за Финансови Отчети за Малки и Средни Предприятия.

Избрани данни от баланса о отчета за приходи и разходи на Дружеството към 31.12.2020 г. са представени в таблиците по-долу:

Статии от баланса	31.12.2020	31.12.2019
АКТИВИ		
Нетекущи активи	9,816	10,332
Вземания	291	354
Пари и парични еквиваленти	31	8
Разходи за бъдещи периоди	1	1
ПАСИВИ		
Собствен капитал	(136)	(69)
Задължения към финансови предприятия	109	222
Търговски и други задължения	10,138	10,440

Статии от отчета за приходи и разходи	31.12.2020	31.12.2019
ПРИХОДИ		
Нетни приходи от - продажба на стоки	-	3,118
- продажба на услуги	-	3,118
Други приходи от дейността	1,079	1,516
РАЗХОДИ		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	1,890
Разходи за суровини и материали	495	379
Разходи за външни услуги	299	797
Разходи за персонала	23	13
Разходи за амортизации	551	563
Други разходи	2	50
Финансови разходи	78	91
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА	(66)	851
Разходи за данъци от печалбата	-	22

4. СТОПАНСКИ ЦЕЛИ

Ръководството на Дружеството счита, че ще бъде действащо предприятие през следващите години. Стремелът на ръководството на Дружеството ще бъде да подобри експлоатация на обекта на концесията. Ръководството на Дружеството не възнамерява да променя предмета му на дейност през следващите периоди.

5. НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството няма научноизследователска и развойна дейност.

6. УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2020 г. „ЛАРГО МОЛ” ООД е дружество с Управители ГЕОРГИ ЙОРДАНОВ ТОЗЕВ и НИКОЛАЙ ТОДОРОВ НАКОВ.

Капиталът на дружеството е в размер на 5000 лв. и е разпределен между съдружниците както следва:

"ТЕЙТ" ЕООД с ЕИК 101045501	- 1300 лв.
"КАСИДИ" ЕООД с ЕИК 115841259	- 1500 лв.
ВИОЛИНА ЙОРДАНОВА ТОЗЕВА	- 850 лв.
ГЕОРГИ ЙОРДАНОВ ТОЗЕВ	- 650 лв.
ЙОРДАН ГЕОРГИЕВ ТОЗЕВ	- 700 лв.

7. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

8. ИНФОРМАЦИЯ по чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон

За Дружеството информация по чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон не е приложима.

9. РЕШЕНИЯ НА ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ ИЗТЕКЛАТА ГОДИНА

На проведени общи събрания на дружеството през 2020 година не е взето решение за разпределение на дивиденди, а само за покриване на загуби от минали години.

10. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), лихвен, кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

А) Пазарен риск

Риск от промяна на валутните курсове

Дружеството оперира в Република България и не е изложено на валутен риск, тъй като транзакциите в чуждестранна валута са деноминирани в евро. Към момента курсът на еврото е фиксиран към този на българския лев.

Ръководството на дружеството не очаква фиксираният курс на лева към еврото да се промени през следващите 12 месеца и поради тази причина не е направен анализ на ефектите върху финансовия резултат свързани с валутния риск.

Ценови риск

Ръководството на Дружеството следи ценовия риск в контекста на очакваните бъдещи приходи от оперативна дейност. Предвид спецификата на дейността на Дружеството, ръководството оценява ценовия риск като съществен за неговата дейност. Причината за това е, че дружеството оперира на регулиран пазар, на който изкупните цени се определят от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране.

Б) Лихвен риск

Лихвеният риск на дружеството произлиза от неговите заеми. Заемите, отпуснати при плаващи курсове излагат дружеството на рискове, свързани с ефекта промяната на лихвения процент върху паричните потоци. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира риска от неблагоприятна промяна на лихвените проценти.

В) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Г) Ликвиден риск

ЛАРГО МОЛ ООД

Финансови отчети

31 Декември 2020 г.

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 настъпилите задължения при нормални или необичайни условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от тридесет дни, включително обслужването на финансовите задължения

11. ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Ръководството на „ЛАРГО МОЛ ” ООД е отговорно за съставянето на приложените финансови отчети, а така също и за тяхната пълнота и обективност. Финансовите отчети съдържат суми, които се основават на най-добрата възможна преценка на ръководството.

Финансовите отчети на дружеството са одитирани от г-жа Стоилка Гочева, дипломиран експерт счетоводител. Ръководството на дружеството е представило на одитора всички счетоводни записи и документи, изискани от нея в хода на одита.

Ръководството на дружеството е установило и поддържа система на вътрешен контрол, която позволява подходящо разделение на функциите, разумна увереност в цялостта и надеждността на финансовите отчети, запазване на активите на дружеството от неоторизирана употреба или продажба, предпазване и разкриване на злоупотреби. Ръководството счита, че установената система на вътрешен контрол позволява да се изпълнят целите поставени по-горе.

12. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

На 13 март 2020 г. Народното събрание обяви извънредно положение в България заради пандемията от коронавирус (COVID-19), като по предложение на Министерският съвет през 2020 г. извънредното положение бе продължавано от Народното събрание.

Въздействието на пандемията от COVID-19 в България, Европа и в целия свят, което към настоящия момент може да се определи като основен риск за растежа на българската и световната икономика в глобален мащаб, както и неговите негативни последици за икономическата активност и търговията, вероятно ще наложи ревизиране на прогнозите на Дружеството за очаквано развитие през 2021 г. Превантивните мерки, предприети от правителството за неразпространение на вируса, като затваряне на отделни бизнеси се отразяват негативно върху дейността на дружеството.

Ръководството смята, че горните потенциални негативни развития не представляват съществена несигурност за прилагане на принципа на действащо предприятие.

Няма събития след датата на баланса, които да дават отражение на сумите отчетени във финансовите отчети на Дружеството или да налагат оповестяване.

гр.Благоевград

25.02.2021 г.



Управители: 1.....

Георги Тозев

2.....

Николай Иakov

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съдружниците на

„ЛАРГО МОЛ“ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЛАРГО МОЛ“ ООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо 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 2020 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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 „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази 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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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 „ЛАРГО МОЛ“ ООД 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.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

- 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.



Стоилка Гочева

Регистриран одитор

1797 София,

ж.к Младост, бл. 96, вх. Е, ап. 111

24 септември 2021 г.

