

"Делита Трейд" ООД

гр. София, п.к. 1532, р-н Панчарево, ул. Околовръстен път №414
ЕИК: 200424143

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за периода:

от: 01 януари 2022 г.

До: 31 декември 2022 г.

Ръководител: **Димитър Драгов**

Съставител: ЕТ "КОНТО-МАРИЯ ДИМИТРОВА" **Мария Димитрова**

Съдържание:

- 1 Баланс;
- 2 Отчет за приходи и разходи;
- 3 Отчет за собствения капитал;
- 4 Отчет за паричните потоци;
- 5 Доклад за дейността;
- 6 Доклад на независимия одитор.

Пояснителни бележки относно публикуването на Годишния финансов отчет:

За 2022 година предприятието "Делита Трейд" ООД е малко предприятие съгласно чл. 19 и чл. 20 от Закона за счетоводството.

Дата: 30.05.2023 г.

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ДЕЛИТА ТРЕЙД"ООД ЕИК 200424143
31.12.2022 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	2 256	1 669	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	28 059	18 024
а) суровини и материали	840	606	б) стоки	28 017	18 005
б) външни услуги	1 416	1 063	в) услуги	42	19
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	2 091	1 369	4. Други приходи, в т.ч.:	309	104
а) разходи за възнаграждения	1 964	1 275	- приходи от финасирания	115	43
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	127	94	Общо приходи от оперативната дейност	28 368	18 128
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	126	137	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1	2
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	126	137	Общо финансови приходи	1	2
- разходи за амортизация	126	137			
5. Други разходи, в т.ч.:	21 643	14 064			
а) балансова стойност на продадени активи	21 619	14 056			
в) други	24	8			
Общо разходи за оперативната дейност	26 116	17 239			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	11	7	Общо приходи от обичайната дейност	28 369	18 130
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	11	7	8. Загуба от обичайната дейност	-	-
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	45	29			
разходи за лихви	29	17			
други фин.разходи	16	12	Общо приходи	28 369	18 130
Общо финансови разходи	56	36	10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	-	-
Общо разходи за обичайната дейност	26 172	17 275			
8. Печалба от обичайната дейност	2 197	855			
Общо разходи	26 172	17 275			
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	2 197	855			
11. Разходи за данъци от печалбата	223	88			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	(3)	(2)			
13. Печалба	1 977	769	11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	-	-
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	28 369	18 130	Всичко (Общо приходи + 11)	28 369	18 130

Дата на съставяне:
София, 30 май 2023

Съставител:
ЕТ КОНТО-МАРИЯ ДИМИТРОВА

Ръководител:

"ДЕЛИТА ТРЕЙД" ООД
София • Sofia
DELITA TRADE LTD.

ЗАВЕРИЛ:ДЕС ЦВЕТАН ЯНЧЕВ

0053 Цветан Янчев
Регистриран одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"ДЕЛИТА ТРЕЙД" ООД ЕИК 200424143
31.12.2022 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
a	1	2	a	1	2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	10	10
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии	-	
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	6	10	III. Резерв от последващи оценки		
Общо за група I:	6	10	IV. Резерви		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	45	45
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 457	1 457	Общо за група IV:	45	45
- земи	1 457	1 457	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	3	5	- неразмразена печалба	2 134	1 993
3. Съоръжения и други	591	191	Общо за група V:	2 134	1 993
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	129	31	VI. Текуща печалба (загуба)	1 977	769
Общо за група II:	2 180	1 684	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	4 166	2 817
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
IV. Отсрочени данъци	15	13	2. Провизии за данъци в т.ч.:	-	1
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	2 201	1 707	- отсрочени данъци		1
В. Текущи (краткотрайни) активи			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	-	1
I. Материални запаси			В. Задължения		
1. Суровини и материали	15	31	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	1 237	460
3. Продукция и стоки в т.ч.:	3 286	2 017	- до 1 година	1 237	460
- стоки	3 286	2 017	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1 559	927
4. Предоставени аванси	30		- до 1 година	1 559	927
Общо за група I:	3 331	2 048	8. Други задължения, в т.ч.:	693	825
II. Вземания			- до 1 година	693	825
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1 440	777	в т. число		
4. Други вземания в т.ч.:	198	167	Задължения към персонала, в т.ч.:	211	150
Общо за група II:	1 638	944	- до 1 година	211	150
III. Инвестиции			Осигурителни задължения, в т.ч.:	40	23
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	40	23
- в брой	29	26	Данъчни задължения	397	277
- безсрочни сметки (депозити)	394	276	- до 1 година	397	277
Общо за група IV:	423	302	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	3 489	2 212
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	5 392	3 294	- до 1 година	3 489	2 212
Г. Разходи за бъдещи периоди	62	34	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	-	5
СУМА НА АКТИВА	7 655	5 035	- финансирания		5
			СУМА НА ПАСИВА	7 655	5 035

Дата на съставяне:
София, 30 май 2023

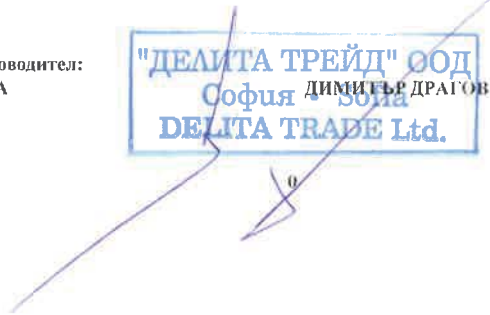
Съставител:

Ръководител:

ЕТ КОНТО-МАРИЯ ДИМИТРОВА

"ДЕЛИТА ТРЕЙД" ООД
София • Sofia
DELTA TRADE Ltd.

ЗАВЕРИЛ: ДЕС ЦВЕТАН ЯНЧЕВ



ОТЧЕТ
за собствения капитал
"ДЕЛИТА ТРЕЙД" ООД ЕИК 200424143
31.12.2022 г.

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
I. Салдо в началото на отчетния период	10						45	1 993		769	2 817
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	10	-	-	-	-	-	45	1 993	-	769	2 817
6. Финансов резултат от текущия период											
7. Разпределение на печалба в т.ч.:								769		1 977	1 977
- за дивиденди								(628)		(769)	-
II. Салдо към края на отчетния период	10	-	-	-	-	-	45	2 134	-	1 977	4 166
13. Собствен капитал към края на отчетния период	10	-	-	-	-	-	45	2 134	-	1 977	4 166

(Хил.лв.)

Дата на съставяне:
София, 30 май 2023

ЗАВЕРИЛ: ДЕС ЦВЕТАН ЯНЧЕВ

Съставител:
ЕТ КОНТОЛАРИЯ ДИМИТРОВА

Ръководител:
ДИМИТЪР ДРАГОВ • Sofia

"ДЕЛИТА ТРЕЙД" ООД
ДИМИТЪР ДРАГОВ • Sofia
DELITA TRADE Ltd.

0



0053
Цветан Янчев
Регистриран одитор



ОТЧЕТ
за паричните потоци
"ДЕЛИТА ТРЕЙД" ООД ЕИК 200424143
31.12.2022 г.

Наименование на паричните потоци	Текуч период		Преходен период	
	Поступления	Плащания	Поступления	Плащания
а	1	2	3	4
А. Парични потоци от основна дейност				
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	32 724	29 098	3 626	18 904
3 Парични потоци, свързани с трудови взаимоотношения		1 909	(1 909)	1 367
6 Плащания и възстановени данъци върху печалбата		216	(216)	131
7 Плащания при разпределения на печалби		595	(595)	553
8 Други парични потоци от основна дейност	2	71	(69)	60
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	32 726	31 889	837	21 015
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
1 Парични потоци, свързани с дълго трайни активи	183	791	(608)	1 566
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	183	791	(608)	1 566
В. Парични потоци от финансова дейност				
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	790	774	16	748
4 Подобии	1	26	(25)	14
5 Плащания на задължения по лизингови договори		72	(72)	46
6 Разлики		11	(11)	7
7 Други парични потоци от финансова дейност		16	(16)	13
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	791	899	(108)	828
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	33 700	33 579	121	23 409
Д. Парични средства в началото на периода			302	689
Е. Парични средства в края на периода			423	302

Дата: 30 май 2023

Съставител:
ЕТ КОНТО-МАРИЯ ЦВЕТАНОВА

Ръководител:

ДИМИТАР ДРАГОВ
"ДЕЛИТА ТРЕЙД" ООД
София - Sofia
DEBITA TRADE Ltd.

ЗАВЕРИЛ: ДЕС ЦВЕТАН ЯНЧЕВ



0053
Цветан
Янчев
Регистриран одитор

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 30.05.2023 Г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие на Националните стандарти за финансово отчитане. Този финансов отчет е одитиран от Цветан Янчев.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано с Решение на Софийски градски съд от 15.10.2008 г. Основният предмет на дейност е търговия на едро с месо и месни продукти. Дружеството извършва и дистрибуция за територията на България на бързо-оборотни хранителни стоки и слабо-алкохолни напитки.

„Делита Трейд“ ООД е представител за Българския пазар на редица Европейски производители от Италия, Чехия, Румъния, Полша и др. Компанията предлага на Българския пазар собствена търговска марка професионално ориентирана готварска и сладкарска сметана на растителна основа – REGINA BIANCA, брашна – REGINA DI FARINA, както и пица сос – REGINA ROSSA, произвеждани в Италия.

Финансовият резултат на дружеството за 2022 г. е счетоводна печалба в размер на 2 196 760.77 лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на Националното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

В дружеството към края на 2022 година са били наети 55 лица по трудови правоотношения.

Общо разходите от дейността са: 26 171 712.63 лева

Общо приходите от дейността са: 28 368 473.40 лева

Разликата между приходите и разходите е 2 196 760.77 лв. счетоводна печалба.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2022 година Дружеството е разпределило дивиденди в размер на 626 547.36 лв. Дружеството ще разпределя дивиденди и през 2023 г.

Структура на основния капитал

Съдружници	Участие	Брой дялове	Номинална стойност (лева)
Димитър Любенов Драгов	Частно	3000	3000.00
Горан Даков Петков	Частно	2900	2900.00
Елена Маринова Иванова-Тодоровски	Частно	2900	2900.00
Бранимир Владимиров Несторов	Частно	1200	1200.00

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ПРЕЗ 2022 ГОДИНА

Ръководството си бе поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2022 г:

Да разшири позициите си на националния пазар като предлага оптимално съотношение цена/качество на клиентите си.

УПРАВЛЕНИЕ

Към 31 декември 2022 г. управлението се осъществява от:

- 1.Димитър Любенов Драгов – Генерален директор
- 2.Горан Даков Петков – Управител логистика и складово стопанство
- 3.Елена Маринова Иванова-Тодоровски – Управител иновации и външни пазари

Отговорности на ръководството

Според Българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна

представа за финансовото състояние и паричните потоци на Дружеството към края на годината.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Човешки ресурси

Персонал

Средносписъчният състав на персонала, който бе ангажиран в основната дейност на дружеството е 53 служители.

Работна заплата

Начислените средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 1 963 896.34 лв.

Анализ на продажби и структура на приходите и разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажби на стоки. Нетните приходи от продажби представляват приходи от продажби на стоки в размер на 28 016 658.40 лв. и приходи от продажба на услуги в размер на 42 194.26 лв. Продажбите на услуги се изразяват в отдаване под наем на ДМА, търговско посредничество и промоционални активности.

Останалите приходи до размера на общите приходи за 2022 г. са: приходи от финансираня 115 433.27 лв; приходи от продажби на дълготрайни активи в размер на 182 754.02 лв; други приходи в размер на 10 660.43 лв; приходи от лихви – 772.70 лв и приходи от валутни операции – 0.32 лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 26 171 712.63 лв. и са свързани основно с балансовата стойност на продадените стоки, разходи за възнаграждения и външните услуги – наеми, сервиз и поддръжка на ДМА.

Останалите разходи до размера на общите разходи за 2022 г. са разходи за лихви в размер на 28 962.94 лв., разходи от валутни операции в размер на 11 277.56 лв. и други финансови разходи в размер на 15 845.85 лв.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

А. Дълготрайни материални активи: Земи – поземлен имот; Сгради и съоръжения – паркомясто; Транспортни средства – лекотоварни автомобили; Машини и оборудване; Стопански инвентар; Компютърна техника и софтуер и дълготрайни активи в процес на изграждане.

Б. Нематериални дълготрайни активи – ремонт на офис помещение и права върху търговски марки и търговски дизайн.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството по баланс за 2022 година е 4 166 хил. лв.

През отчетната 2022 г. няма настъпили изменения в собствеността на подлежащия на регистрация основен капитал на дружеството спрямо предходния отчетен период.

Към 31.12.2022 г. съдружници в дружеството са:

1. Димитър Любенов Драгов;
2. Горан Даков Петков;
3. Елена Маринова Иванова – Тодоровски;
4. Бранимир Владимиров Несторов.

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

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството предвижда затвърждаване на основната дейност на Дружеството в краткосрочен и дългосрочен план. Стремешът е да се запазят и разширят позициите на националния пазар.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Финансов резултат - печалба:	2 196 760.77 лв.
Приходи от продажби:	28 058 852.66 лв.
Общо приходи:	28 368 473.40 лв.
Разходи по дейността:	26 171 712.63 лв.
Собствен капитал /раздел А на Пасива/	4 165 657.22 лв.
Пасиви /дълг.+краткосрочни задълж./	3 488 438.50 лв.
Сума реални активи /актив-невн. капитал/	7 645 095.72 лв.

Управление на капиталовия риск

Основните цели на Ръководството на „Делита Трейд“ ООД при управлението на капитала през следващата година са:

- Да продължи да бъде действащо предприятие;
- Да затвърди и разшири позициите си на пазара;
- Да оптимизира разходите и персонала;
- Да диверсифицира и осъвършенства дейността си относно предлаганите стоки и услуги.

гр. София

Генерален директор

ДИМИТЪР ЛЮБЕНОВ ДРАГОВ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
общото събрание на съдружниците на
“ДЕЛИТА ТРЕИД“ ООД
гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Аз извърших одит на финансовия отчет на “ДЕЛИТА ТРЕИД“ ООД /Дружеството/, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2022 год. 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.

По мое мнение, приложения финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 год. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата тогава, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Аз извърших одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от моя доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Аз съм независим 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 моя одит на финансовия отчет в България, като аз изпълних и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и кодекса на СМСЕС. Аз считам, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни уместни, за да осигурят база за моето 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 моя одиторски доклад върху него, която получих преди датата на нашия одиторски доклад върху него.

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

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

Нямам какво да докладвам в това отношение

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, аз изпълних 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 база на извършените процедури, моето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорност 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 и 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 възнаме-

рява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорност на одитора за одита на финансовия отчет

Моята цел е да получа разумна степен на сигурност относно това дали финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издам одиторски доклад, който да включва моето 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 резултата 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, аз използвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Аз също така:

- идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за моето 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 споразумение, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигам до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението 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 значими съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако аз достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлече внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ми доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценявам цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовия отчет представя стоящите в основата сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Аз комуникирам с 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 мен одит.

Регистриран ДЕС, отговорен за одита:...



/ Цветан Янчев /

23.06.2022 год.

ул. "Л. Каравелов" № 83
6000 гр.Ст.Загора, България