

"АРКО ИМПОРТ" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2023 година

Одиторски доклад
Счетоводен баланс
Отчет за приходите и разходите
Приложение
Доклад за дейността

Представяващ:

Асен Боюклиев



Съставител:

Катя Петрова



гр. София 20 май 2024 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "АРКО ИМПОРТ" ЕООД, ЕИК 119595538
адрес: гр. София ул. "Владайска" № 43
към 31.12.2023 г.

А К Т И В		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
A. Нетекущи (дълготрайни) активи		
1 Концесии, патенти, лицензии, търг. марки, програмни продукти и други подобни права и активи	4	4
Общо за група I:	4	4
II. Дълготрайни материални активи		
1 Земи и сгради, в т.ч.:	371	495
- земи	167	275
- сгради	204	220
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	141	199
3 Съоръжения и други	339	243
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	15	18
Общо за група II:	866	955
III. Дългосрочни финансови активи		
1 Акции и дялове в предприятия от	1 130	1 130
2 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1	1
3 Дългосрочни инвестиции	3 095	3 003
Общо за група III:	4 226	4 134
IV. Отсрочени данъци	56	55
Общо раздел А:	5 152	5 148
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1 Суровини и материали	93	197
2 Незавършено производство	67	67
3 Продукция и стоки, в т.ч.:	940	1 040
- стоки	940	1 040
4 Предоставени аванси	2	2
Общо за група I:	1 102	1 306
II. Вземания		
1 Вземания от клиенти и доставчици	3 453	2 056
2 Вземания от предприятия от група	632	507
3 Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия		20
4 Други вземания	159	465
Общо за група II:	4 244	3 048
III. Инвестиции		
1 Други инвестиции	7 059	6 803
Общо за група III:	7 059	6 803
IV. Парични средства, в т.ч.		
- в брой	4	21
- в безсрочни сметки (депозити)	7 735	4 572
Общо за група IV:	7 739	4 593
Общо раздел Б:	20 144	15 750
Сума на актива (А+Б)	25 296	20 898

П А С И В		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
A. Собствен капитал		
I. Записан капитал	5	5
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- Неразпределена печалба	18 659	14 549
Общо за група II:	18 659	14 549
III. Текуща печалба (загуба)	3 554	4 110
Общо раздел А:	22 218	18 664
Б. Провизии и сходни задължения		
1 Други провизии и сходни задължения	31	29
Общо раздел Б:	31	29
В. Задължения		
1 Получени аванси, в т.ч.	0	7
- до 1 година		7
2 Задължения към доставчици, в т.ч.	47	155
- до 1 година	47	155
3 Задължения към предприятия от група, в т.ч.	2 676	1 772
- до 1 година	2 676	1 772
4 Други задължения, в т.ч.	302	230
- до 1 година	297	227
- над 1 година	5	3
= към персонала	97	99
- до 1 година	97	99
= осигурителни задължения	16	17
- до 1 година	16	17
= данъчни задължения	184	111
- до 1 година	184	111
Общо за раздел В, в т.ч.:	3 025	2 164
- до 1 година	3 020	2 161
- над 1 година	5	3
Г. Приходи за бъдещи периоди и финансирання в т.ч.:	22	41
- приходи за бъдещи периоди	22	41
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	25 296	20 898

Дата: 20.05.2024 г.

Съставител:
(Катя Петрова)

Ръководител:
(Асен Боюклиев)

Заверил съгласно
доклад от 19.06.2024 г.

0465 Валентин
Влайчсв
Регистриран одитор

184

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "АРКО ИМПОРТ" ЕООД, ЕИК 119595538
адрес: гр. София ул. "Владайска" № 43
за 01.01.2023 - 31.12.2023 г.

Наименование на разходите		Сума		(хил. лева)
		текуща година	предходна година	
а		1	2	
А. Разходи				
1	Началение на запасите от продукция и незавършено производство			1
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	9 607	4 778	
	а) суровини и материали	1 600	1 808	
	б) външни услуги	8 007	2 970	
3	Разходи за персонала, в т.ч.:	1 439	1 426	
	а) разходи за възнаграждения	1 296	1 278	
	б) разходи за осигуровки	143	148	
4	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	303	287	
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	303	287	
	- разходи за амортизация	303	287	
5	Други разходи, в т.ч.:	302	1 448	
	а) балансова стойност на продадените активи	233	1 205	
	б) провизии	2	2	
	Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	11 651	7 940	
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително - отрицателни разлики от промяна на вал. курсове		1	
7	Разходи за лихви и други финансови разходи		1	
	Общо финансови разходи (6 + 7)	0	2	
8	Печалба от обичайна дейност	3 920	4 494	
9	Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	11 651	7 942	
10	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	3 920	4 494	
	Разходи за данъци от печалбата	366	384	
11	Печалба (9 - 10)	3 554	4 110	
Всичко (Общо разходи + 10 + 11)		15 571	12 436	

Наименование на приходите		Сума		(хил. лева)
		текуща година	предходна година	
а		1	2	
Б. Приходи				
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	14 742	10 322	
	а) Продукция	5 342	4 729	
	б) Стоки	238	1 351	
	в) Услуги	9 162	4 242	
2	Други приходи, в т.ч.:	20	307	
	- приходи от финансиране	8	138	
	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)	14 762	10 629	
3	Други лихви и финансови приходи	809	1 807	
	Общо финансови приходи (3)	809	1 807	
Всичко (Общо приходи)		15 571	12 436	

Дата: 20.05.2024 г.

Съставител:
(Катя Петрова)

Ръководител:
(Асен Бюклиев)



Заверил съгласно
доклад от 19.06.2024 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

на „АРКО ИМПОРТ“ ЕООД

към 31 декември 2023 г.

А. Справка За оповестяване на счетоводната политика на „АРКО ИМПОРТ“ ЕООД за 2023 година

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2023г. и завършващ на 31.12.2023 г.

Предходен период–периодът, започващ на 01.01.2022 г. и завършващ на 31.12.2022 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева, закръглени до хиляда.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на „АРКО ИМПОРТ“ ЕООД .

Адрес на управление: гр. София р-н Красно село, ул.Владайска № 43.

Предприятието е вписано в Търговския регистър с ЕИК 119595538

1.1 Счетоводна политика –

Дружеството е утвърдило, води текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Спазват се изискванията на Националните счетоводни стандарти. Изготвен е индивидуален сметкоплан, съобразен със счетоводното законодателство. Счетоводната политика е изготвена така, че да се представи вярно имуществото и финансовото състояние на предприятието, и да се избегне подвеждащо представяне на информацията.

Годишният финансов отчет е изготвен при спазване на принципите на историческа цена и действащо предприятие.

Прилаганата от дружеството счетоводна политика не е променена спрямо прилаганата през преходния отчетен период.

2. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

2.1. Дружеството последователно прилага приетият подход в СС 16 при класифициране на активите като дълготрайни и на последващите разходи по тях като разходи за увеличаване на балансовата стойност на активите или като текущи разходи за дейността. Дълготрайните материални и нематериални активи са представени по цена на придобиване, формирана от покупната им стойност и допълнителните разходи по придобиването им, намалени с начислените им амортизации.

През 2023 година няма съществено движение на дълготрайни материални активи.

Дружеството е приело праг на същественост 700 лв. Амортизациите са начислявани по линейния метод.

Към края на 2023 година са извършени инвентаризации. Липси, и излишъци не са констатирани.

2.2. Като дългосрочни инвестиции в баланса е показана стойността на земи и сгради, които през отчетния период не са използвани в дейността на дружеството или са отдавани под наем.

2.3. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване;

Прилаганият метод за оценка на материалните запаси при потреблението им във „АРКО ИМПОРТ“ ЕООД е средна претеглена цена.

През 2023 година дружеството отчита готова продукция. Метода на оценка на готовата продукция е сумата на набраните разходи за производството на единица продукция, при потреблението разхода се отчита по средно притеглена цена.

Към края на отчетния период дружеството отчита незавършено производство. Метода на оценка на незавършено производство е сумата на набраните разходи за производството.

Към края на 2023 година са извършени инвентаризации. Липси, и излишъци не са констатирани.

2.4. Вземанията в левове са оценени по стойността на тяхното възникване. Вземания в чужда валута към 31.12.2023 година няма .

2.5. Паричните средства в левове са оценени по номиналната им стойност, а такива в чужда валута няма .

2.6. Към края на отчетния период дружеството не отчита задължения към финансови институции .

2.7. Като други инвестиции към края на отчетния период са отчетени други финансови средства, държани за търгуване, които са оценени към 31.12.2023 година по цената на фондовата борса към тази дата.

2.8. Като разходи/приходи за бъдещи периоди са представени суми, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.9 В изпълнение изискванията на СС 1, активите и пасивите, приходите и разходите са представени некомпенсирано.

3. Амортизация на амортизируемите дълготрайни активи;
През отчетния период са начислявани амортизации на дълготрайните активи по линейния метод. Прилаганите в Дружеството годишни амортизационни норми не се отличават от признатите за данъчни цели.

Категория активи		Прилагани годишни амортизационни норми в %	Данъчно признати годишни амортизационни норми в %
I	Масивни сгради, включително инвестиционни имоти, съоръжения ,предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии	4	4
II	Машини; производствено оборудване; апаратура	30	30
III	Транспортни средства без автомобили, покритие на пътища и самолетни писти	10	10
IV	Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер	50	50
V	Автомобили	25	25
VII	Всички останали амортизируеми активи	15	15

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

4. Дълготрайни активи

Балансова стойност на дълготрайните материални активи с ограничения върху правото на собственост	Няма такива
Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи/размерът на авансовите плащания	Няма такива
Стойност на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост – инцидентно се ползват машини и автомобили	Няма обявена стойност
Балансова стойност на дълготрайните материални активи, които временно са изведени от употреба – сгради и земи, от които дружеството не получава изгода за отчетния период	417 х.лв.

Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи - по групи активи

/в х.лв./	
Машини; производствено оборудване; апаратура	
Транспортни средства	
Стопански инвентар	
Нематериални дълготрайни активи	

Дружеството не е залагало или ипотекирало като обезпечение дълготрайни активи.

5. Посочените в отчета дългосрочни финансови активи са класифицирани като такива, тъй като дружеството не предвижда да се освободи от тях в обозримо бъдеще. Дългосрочните инвестиции са оценени по цена на придобиване и представляват земи за отдаване под наем – в тази балансова статия е отчетен инвестиционен имот. Поради нестабилния пазар на недвижимите имоти, надеждна оценка по справедлива стойност към настоящия момент не може да бъде направена.

По договори за оперативен лизинг (наем) са отдадени земи с отчетна стойност в размер на 931 х.лв. и сгради с балансова стойност в края на отчетния период в размер на 1 491 х.лв. Същите са класифицирани в отчета като инвестиционни имоти. През отчетния период са получени приходи от наеми в размер на 222 х.лв. Направени са разходи за поддръжка и ремонт на тези активи в размер на 165 х.лв.

По договори за оперативен лизинг (наем) през отчетния период са отдавани машини, стопански инвентар и автомобили с балансова стойност в края на отчетния период в размер на 347 х.лв. През отчетния период за тях са получени приходи от наеми в размер на 2 474 х.лв.

6. Материални запаси - Прилагания метод на оценка на материалните запаси е както следва:

- за материали – средно претеглена цена
- за продукцията и незавършено производство – отчетна себестойност

Към края на 2023 година са извършени инвентаризации на материалните запаси. Установените излишъци са заведени и показани в отчета.

Дружеството не е залагало като обезпечение материални запаси.

7. Вземания

Класифицирани са като текущи според ролята им в оперативния цикъл на предприятието.

	Текуща година 31.12.2023	Предходна година 31.12.2022
Вземания от свързани предприятия	632	527
Вземания от клиенти	3 453	2 056
Обезценка	-	-
<i>Вземания от клиенти, нетно</i>		2 563
Други вземания	159	485
Общо	4 244	3 048

Дружеството не е залагало като обезпечение вземания от контрагенти.

Съдебни спорове към 31.12.2023 г. :

- Дружеството е завело иск към две държавни институции за възстановяване на платени разходи в размер на 5 х. лв.
- Няма заведени дела към дружеството.

Съгласно условията на договорите, дружеството няма задържани гаранционни удръжки.

8. Като краткосрочни инвестиции са класифицирани акции, търгувани на фондовата борса. Към началото и края на отчетния период са оценени по действащата цена на пазара. Преоценките и получените дивиденди от акциите са показани в Отчета за приходите и разходите.

	Наличност 31.12.2023	Наличност 31.12.2022
акции, търгувани на фондовата борса - бр.	3 918 295	3 918 295
на стойност:	7 506 х.лв.	7 250 х.лв.
Корпоративни облигации	-	-

9. Информация за регистрирания основен капитал: - съгласно съдебна регистрация в размер от 5 хил.лв.

- а) брой на регистрираните дялове – 10 бр.;
- б) номинална стойност на дялове - 500 лв.;
- в) записани дялове през отчетния период – няма такива;
- г) брой и номиналната стойност на записаните акции/дялове през отчетния период – няма такива;

10. Към края на отчетния период дружеството не отчита задължения към финансови институции .

11. Задълженията в левове са оценени по стойността на тяхното възникване, а такива в чужда валута към 31.12.2023 година няма.

	Текуща година 31.12.2023	Предходна година 31.12.2022
Задължения към предприятие в група	2 676	1 772
Задължения към доставчици (вкл.получени аванси)	47	162
Задължения към персонала	97	99
Задължения към осигурителни институти	16	17
Данъчни задължения	184	111
Други задължения	5	3
Общо	3 025	2 164

12. Бази за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи;

През 2023 година „АРКО ИМПОРТ” ЕООД използва като база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи размера на набраните преки разходи за всеки обект като разпределението се извършва пропорционално.

13. През 2023 година „АРКО ИМПОРТ” ЕООД не отчита договори за строителна дейност или за услуги чрез прилагане на СС 11 - Договори за строителство.

14. Периоди за извършване на текуща оценка на валутните активи и пасиви;
През 2023 година „АРКО ИМПОРТ” ЕООД е извършвало задължителната оценка към датата на съставяне на финансовия отчет по централен курс на Българска народна банка.

15. Критерии за признаване на държавни помощи като приходи - през 2023г. дружеството е получи и признало приходи от държавни помощи в размер на 8х.лв. по „Програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия с подпомагане с фиксирана сума на един MWh”.
Дружеството не е получавало директно други форми на държавна помощ.

16. Събития, настъпили по време на съставянето на финансовия отчет;
а) по време на съставянето на финансовия отчет на „АРКО ИМПОРТ” ЕООД не са настъпили коригиращи събития;
б) по време на съставянето на финансовия отчет на „АРКО ИМПОРТ” ЕООД не са настъпили некоригиращи събития.

17. Събития, настъпили след датата на изготвянето на финансовия отчет;
След датата на изготвянето на финансовия отчет на „АРКО ИМПОРТ” ЕООД не са настъпили събития, имащи съществено отношение към имуществото и финансовото състояние на дружеството към 31.12.2023 година, както и съществени некоригиращи събития.

18. Методите за признаване на приходи

Приходите и разходите се отчитат при спазване принципа на текущо начисляване, който предполага приходите и разходите да се отчитат в момента на възникването им, независимо от момента на паричните плащания и постъпления. Приходите и разходите се признават при спазване принципа за съпоставимост.

1. Приходи от продажба на продукция и услуги	Фактуриране при извършване на продажбата или услугата
2. Други продажби	Фактуриране при извършване на продажбата
3. Приходи от лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденди.	
- Лихви по банкови сметки и заеми	Получаване на лихвата/заверяване на лихвата/
4. Други приходи.	При установяването им

19. Разходи – представени са детайлно са в Отчета за приходите и разходите.

19.1. Разходи за материали

вид разход	2023 г.	2022 г.
Основни материали	858	864
Електроенергия	184	353
Горива и смазочни материали	392	435
Ваучери за храна	57	60
Резервни части	50	49
Други материали	27	47
Общо	1568	1808

19.2. Разходи за външни услуги

вид разход	2023 г.	2022 г.
Наеми	582	577
Застраховки	11	4
Подизпълнители	6507	1527
Лабораторни проби	11	9
Ремонти	32	86
Транспортни услуги	506	477
Охрана	143	99
Концесионни такси	40	65
Други услуги	175	126
Общо	8007	2970

19.3. Други разходи

вид разход	2023 г.	2022 г.
Концесионна такса	3	3
Отписани вземания		162
Местни данъци и такси	25	25
Представителни разходи	22	15
Дарения	18	16
Общо	68	221

20. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

Наименование	Сделка	Реализиран оборот през 2023г. (х.лв.)	Неуреден разчет (х.лв.)
Инмат Козарево ООД	Инертни материали, наеми, ел.енергия	продажби – 1 х.лв покупки – 246х.лв	Задължение – 14х.лв.
СК Пътстрой инвест ООД	Инертни материали,наеми	продажби – 106 х.лв покупки – 71х.лв.	-
Пътно Поддържане Сливен ЕООД	Инертни и други материали, услуги, наеми, транспорт	продажби -4768х.лв покупки – 8 196х.лв.	Вземане 632х.лв Задължения – 2662 х.лв.
Риал тех ООД	Наеми, лихви по заем	Продажби - 50х.лв; покупки – 180 х.лв.	-
Агропартнерс ООД	Наем машина, наем зем.земя, зърна	Покупки – 365 х.лв. Продажби – 253х.лв	-

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

21. Условни задължения, свързани с:

- | | | |
|----------------------------------|---|-------------|
| а) гаранции/непредвидени разходи | - | няма такива |
| б) предприятия от група | - | няма такива |
| в) асоциирани предприятия | - | няма такива |
| в) други свързани предприятия | - | няма такива |

Значителната мобилност на персонала и променящите се обеми на дейността не позволяват да бъде направена достатъчно надеждна оценка на разходите за провизии за обезщетения при напускане на персонала. При напускане се начисляват обезщетения съгласно действащото трудово законодателство.

22. През 2023 година дружеството работи със средносписъчен брой персонал по трудово правоотношения общо 25 броя

23 Размер на предоставените:

	Размер	Лихвен процент	Основни условия
аванси и кредити на административния персонал	Х	Х	Х
аванси и кредити на членовете на органите на управление	Х	Х	Х
задължения, поети в полза на административния персонал чрез всякакъв вид гаранции	Х	Х	Х
задължения, поети в полза на органите на управление чрез всякакъв вид гаранции	Х	Х	Х
върнати суми по аванси и кредити от горните лица	Х	Х	Х
Отписани суми по аванси и кредити от горните лица	Х	Х	Х

24. Сума на задълженията в счетоводния баланс, които стават дължими и изискуеми след повече от 5 години - няма такива .

25. Сумата на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения - няма такива

26. Финансовият отчет на „АРКО ИМПОРТ” ЕООД е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. Не са ни известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието ни да продължи своята дейност през следващите 12 месеца.

Предвид характера на дейността на дружеството и лисата на специални ограничения в сектора на основната дейност на дружеството, не очакваме продължаващия военен конфликт между Русия и Украйна да повлияе негативно на принципа-предположение за действащо предприятие. На този етап не могат да бъдат предвидени томно всички последици от това.

Предприятието съставя Счетоводен баланс и Отчет за отчета за приходите и разходите в Двустранна форма, съгласно изискванията на СС1. Избраната форма се запазва непроменена през различните отчетни периоди.

Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководителя на предприятието на 31 март 2024 г.

20.05. Отчетът е одобрен за публикуване от собственика на предприятието на2024 г.

Ръководител:.....

Съставител:.....

Дата: 20.05.2024 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на
„АРКО ИМПОРТ“ ЕООД

Мнение

Аз извърших одит на финансовия отчет на „АРКО ИМПОРТ“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2023 г. и отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По мое мнение приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на мнение

Аз извърших одита 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 изпълних и моите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Считаю, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и 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 този одиторски доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата 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

„АРКО ИМПОРТ“ ЕООД

Доклад на независимия одитор

извършил, 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 Законът 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 ме 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 моето 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, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството 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

Моите цели са да получа 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 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 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, аз използвам професионална преценка и запазвам 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 в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (база) 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 споразумяване, 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 не 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 значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлека 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 финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Аз комуникирам 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 идентифицирам по време на извършвания от мен одит.

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР:



Валентин Влайчев

гр. Велико Търново
ул. „Симеон Велики“ №10, вх.Б, ап.24

19 юни 2024 година