

Г О Д И Ш Е Н О Т Ч Е Т

за 2020 г.

“Мениджмънт Ко” ЕАД

град София, ул. “Славянска” № 5,
тел.: 02/9158010, факс: 02/9815812,
e-mail: nap@profitbg.com

Съдържание:

1 Доклад за дейността

2 Финансов отчет с доклад на независимия одитор

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

1. Преглед на развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено

Обща информация, развитие и състояние на Дружеството

„Мениджмънт Ко“ ЕАД – София (Дружеството) е учредено на 28.07.2008 г. и е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 06.10.2008 г. с ЕИК 200403626. Седалището и адресът на управление на „Мениджмънт Ко“ ЕАД е в гр. София, ул. Славянска № 5.

Едноличен акционер в дружеството е Мохоук КАИ Люксембург Холдинг САРЛ, притежаващо 625,000 поименни безналични акции. Краен мажоритарен собственик на Дружеството е Мохоук Индъстрис Инк., Съединени американски щати, което е регистрирано на Нюйоркската фондова борса (NYSE) с индекс МНК.

Дружеството е с едностепенна система на управление и представителство и към 31 декември 2020 г. се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Никола Джомбини – председател;
- Лука Бевини;
- Мариа Гуидоти Мистрали.

Към 31 декември 2020 г. Дружеството се представлява заедно от двама членове на Съвета, като единият винаги следва да бъде Никола Джомбини.

Преглед на протичането и резултатите от дейността на предприятието

Дружеството осъществява дейността си на адреса на управление. Основният предмет на дейност на „Мениджмънт Ко“ ЕАД е предоставяне на консултантски услуги по данъчни и финансови въпроси, международна експанзия на дружества, както и консултантски услуги свързани с управлението и стратегическото развитие на фирми – определяне на стратегически партньори, клиенти и пазари, стратегическото планиране, маркетингови проучвания, бизнес развитие, логистична подкрепа относно подбора на персонал, тренинг и контрол при упражняването на търговската дейност, организация на финансовото управление и др.

Финансовият отчет на Дружеството за 2020 г. е одобрен от Съвета на директорите на „Мениджмънт Ко“ ЕАД на 12 юли 2021 г.

Резултатите показват увеличение на приходите на компанията с 39,38 % спрямо 2019 г.

Дружеството е финансово стабилно. Краткосрочните активи надвишават краткосрочните задължения с 735 хил. лева (2019: 666 хил. лева).

Описание на основните рискове

Ръководството е идентифицирало следните основни рискове, пред които е изправено Дружеството:

- **Рискове, свързани с бизнеса**

Основните рискове, характерни за дейността на „Мениджмънт Ко“ ЕАД, са типичните за тази индустрия оперативни рискове, както и тези, произтичащи от силната конкуренция. Рискове произтичат и от макроикономическата среда, по-специално в България и ЕС, която оказва своето влияние върху бизнес операциите, както и от политическата обстановка в България и регионите,

където се осъществяват продажби. Евентуална промяна в националното и европейското законодателство също би могла да доведе до увеличение на разходите по изпълнение на нормативните изисквания и да окаже ефект върху организацията на дейността на предприятието.

- **Ценови риск**

Дружеството е изложено на риск от негативни промени в цените на предлаганите от него услуги. С цел да управлява ценовия риск „Мениджмънт Ко“ ЕАД сключва дългосрочни (за поне една финансова година или за по-дълъг срок) договори за услуги, като си гарантира относителен стабилитет на цените.

2. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, имащи отношение към стопанската дейност

Избрани финансови данни

За целите на настоящия доклад избрахме посочената по-долу в таблицата финансова информация от нашите одитирани финансови отчети. Тази информация не следва да се разглежда независимо от анализа в този доклад, финансовите отчети и приложенията към тях:

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Показател		
Приходи от продажби	860	617
Нетна печалба	73	109
Текущи активи	769	731
Собствен капитал	693	620
Нетекущи пасиви	42	46
Текущи пасиви	34	65

Приходи

Приходите от продажби на услуги за 2020 г. са в размер на 860 хил. лв. и се увеличават с 243 хил. лв. спрямо тези за 2019 г.

Разходи по елементи

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2020	31.12.2019
Суровини, материали външни услуги и други разходи	219	92
Възнаграждения на наети лица	561	414
Други разходи	1	-
Общо разходи	781	506

Разходите се увеличават с 275 хил. лв. или с 54,35% от 506 хил. лв. през 2019 г. до 781 хил. лв. през 2020 г., което е резултат от увеличение на възнагражденията на наети лица и разходите за външни услуги.

Финансов резултат от дейността

Нетният резултат за 2020 г. е печалба в размер на 73 хил. лв. (2019 г.: печалба в размер на 109 хил. лв.).

В хиляди лева	31.12.2020	31.12.2019
Активи		
Търговски и други вземания от свързани лица	760	575
Данъци за възстановяване	7	13
Пари и парични еквиваленти	2	143
Общо активи	769	731

Общо активите се увеличават с 38 хил. лв. или с 5,2% до 769 хил. лв., в сравнение с 731 хил. лв. към 31.12.2019 г. Това се дължи увеличение на вземанията от свързани лица. Търговски и други вземания от свързани лица се увеличават с 185 хил. лв. до 760 хил. лв. към 31.12.2020 г. Парични средства и парични еквиваленти намаляват с 141 хил. лв. и към 31.12.2020 г. са 2 хил. лв., спрямо 143 хил. лв. към 31.12.2019 г.

Собствен капитал и пасиви

В хиляди лева	31.12.2020	31.12.2019
Собствен капитал		
Регистриран капитал	625	625
Печалби и загуби	68	(5)
Общо собствен капитал	693	620

Собственият капитал се увеличава с 73 хил. лв. към края на 2020 г. в резултат на нетната печалба за 2020 г.

В хиляди лева	31.12.2020	31.12.2019
Пасиви		
Доходи на наети лица	42	46
Общо нетекущи пасиви	42	46
Търговски и други задължения	15	15
Задължения към бюджета и соц. осигуряване	18	9
Други задължения	1	41
Общо текущи пасиви	34	65
Общо пасиви	76	111
Общо собствен капитал и пасиви	769	731

Нетекущите задължения намаляват с 4 хил. лв. или 8,7% до 42 хил. лв. към края на 2020 г. спрямо 46 хил. лв. към края на 2019 г. в резултат на намалението на неизползваните отпуски.

Текущите задължения намаляват с 31 хил. лв. или с 47,69% до 34 хил. лв. към края на 2020 г. спрямо 65 хил. лв. към края на 2019 г.

Ръководството счита, че „Мениджмънт Ко“ ЕАД не изпитва недостиг на собствени и привлечени средства, за да формира запасите си и няма да има проблеми с посрещането на задълженията си.

Информация по въпроси, свързани със служителите и управление на човешките ресурси

Към 31 декември 2020 г. персоналят на „Мениджмънт Ко“ ЕАД наброява 12 служители (при 12 служители през 2019 г.), които са разпределени в следните категории:

Специалисти – ръководен персонал	- 5
Специалисти	- 6
Техници и приложни специалисти	- 1
Общо:	- 12

Дружеството разполага с разработена политика по управление на човешките ресурси, в която основни приоритети са обучението и повишаването на квалификацията, развитието на персонала, оценката на представянето, развитието на мотивационни политики и изграждане на фирмена култура. През 2020 г. основният приоритет по отношение на човешкия капитал беше обучението и повишаването на квалификацията на служителите.

Във връзка с осигуряването на здравословни и безопасни условия на труд за служителите в „Мениджмънт Ко“ ЕАД се провежда периодично, както и при необходимост, оценка и преоценка на риска на работните места, здравето и безопасността.

3. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

Не са настъпили други значителни събития след датата на баланса, които могат да доведат до корекции и/или оповестявания във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

4. Вероятно бъдещо развитие на предприятието. Планирана стопанска политика през следващата година, в т.ч. очаквани инвестиции и развитие на персонала, очаквано развитие на дружеството, както и предстоящи сделки от съществено значение за дейността на дружеството

Дружеството има сключени дългосрочни договори за предоставяне на услуги, изпълнението по които ще продължи и през 2021 г.

5. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството не осъществява научноизследователска и развойна дейност.

6. Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон:

Дружеството не е придобивало собствени акции през текущия и предходния период. Дружеството не притежава собствени акции.

7. Информация по чл. 247 от Търговския закон

Възнагражденията, получени общо през годината от членовете на съветите:

Няма.

Придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на съветите през годината акции и облигации на дружеството:

Членовете на съвета на директорите не притежават акции на Дружеството.

Правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството:

Съгласно Устава на дружеството и другите дружествени книжа за членовете на Съвета на директорите не съществува ограничение да придобиват акции и облигации на Дружеството.

Участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

Членът на Съвета на директорите Лука Бевини участва като член на съвет в управлението на дружествата Marazzi Japan Co. Ltd. - Япония, Marazzi UK Ltd. - Обединено кралство, Marazzi Group Trading (Shanghai) Co. Ltd. – Китай (Шанхай), MG China Trading Ltd. – Китай (Хонг Конг), Polcolorit S.A. - Полша, както и в българските „Хан Омуртаг“ АД и „Хан Аспарух“ АД. Участва и в управлението като управител (администратор) на SC KAI Ceramics Srl, Румъния.

Членът на Съвета на директорите Мария Гуидоти Мистрали участва като член на съвет на директорите или управител, в управлението на италианските дружества Marazzi Acquisition S.r.l., Marazzi Group S.r.l., на китайското дружество Marazzi Group Trading (Shanghai) Co. Ltd., на полското дружество Polcolorit S.A., както и на българските дружества „Хан Аспарух“ АД, „Тайлс Ко“ ООД, „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД и „КАИ Майнинг“ ЕООД.

Член на Съвета на директорите Никола Джомбини участва като член на съвет на директорите или управител, в управлението на италианските дружества EMILCERAMICA S.r.l., полското дружество Polcolorit S.A., SC KAI Ceramics Srl, Румъния, както и на българските дружества „Хан Омуртаг“ АД, „Хан Аспарух“ АД, „Тайлс Ко“ ООД, „Хан Аспарух Транспорт“ ЕООД и „КАИ Майнинг“ ЕООД.

Информация за договорите по чл. 240б от Търговския закон, сключени през годината:

През 2020 г. членовете на Съвета на директорите или свързани с тях лица не са сключвали с Дружеството договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

8. Наличие на клонове на предприятието:

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

9. Използвани от предприятието финансови инструменти, експозиция на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток:

Използваните от предприятието финансови инструменти и свързаните с тях рискове са оповестените в бележка 11 към финансовия отчет на Дружеството.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по българското счетоводно законодателство Националните счетоводни стандарти (НСС). Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол,

свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2020 г.

град София, 12 юли 2021 г.



Никола Джомбини
Изпълнителен директор



Лука Бевини
Член на Съвета на директорите

Мениджмънт Ко ЕАД

БУЛСТАТ 200403626

адрес: гр. София, ул. Славянска № 5

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

**за годината
към 31.12.2020 г.**

С ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Мениджмънт Ко ЕАД
БУЛСТАТ 200403626
 адрес: гр. София, ул. Славянска № 5
 към 31.12.2020 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	Текуща година	Преходна година		Текуща година	Преходна година
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но невнесен капитал		-	A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	625	625
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии	-	-
1. Продукти от развойна дейност	-	-	III. Резерв от последващи оценки	-	-
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	-	-	IV. Резерви		
3. Търговска репутация	-	-	1. Законови резерви	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	2. Резерв свързан с изкуствени собствени активи	-	-
Общо за група I:	-	-	3. Резерв съгласно учредителски акт	-	-
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	-	-
1. Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	Общо за група IV:	-	-
- земи	-	-	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради	-	-	- неразпределена печалба	664	555
2. Машини, производствено оборудване и апаратура към 31.12.2017 г.	-	-	- непокрита загуба	(669)	(669)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	-	Общо за група V:	(5)	(114)
Общо за група II:	-	-	VI. Текуща печалба (загуба)	73	109
III. Дългосрочни финансови активи			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "A":	693	620
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	Б. Провизии и сходни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група	-	-	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	2. Провизии за данъци в т.ч.:	-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	- отсрочени данъци	-	-
5. Дългосрочни инвестиции	-	-	3. Други провизии и сходни задължения	-	-
6. Други заеми	-	-	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	-	-
7. Изкупени собствени акции номинална стойност хил. лв.	X	X	В. Задължения		
Общо за група III:	-	-	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвентурируемите в т.ч.:	-	-
IV. Отсрочени данъци			- до 1 година	-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	-	-	- над 1 година	-	-
В. Текущи (краткотрайни) активи			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	-	-
I. Материални запаси			- до 1 година	-	-
1. Суровини и материали	-	-	- над 1 година	-	-
2. Незавършено производство	-	-	3. Постъпили аванси, в т.ч.:	-	-
3. Продукция и стоки в т.ч.:	-	-	- до 1 година	-	-
- продукция	-	-	- над 1 година	-	-
- стоки	-	-	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	6	6
4. Предоставени аванси	-	-	- до 1 година	6	6
Общо за група I:	-	-	- над 1 година	-	-
II. Вземания			5. Задължения по полици, в т.ч.:	-	-
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	-	-	- до 1 година	-	-
- над 1 година	-	-	- над 1 година	-	-
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:	760	575	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	-
- над 1 година	-	-	- до 1 година	-	-
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-	- над 1 година	-	-
- над 1 година	-	-	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	9	9
4. Други вземания в т.ч.:	7	13	- до 1 година	9	9
- над 1 година	-	-	- над 1 година	-	-
Общо за група II:	767	588	8. Други задължения, в т.ч.:	61	96
III. Инвестиции			- до 1 година	19	50
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	- над 1 година	42	46
2. Изкупени собствени акции номинална стойност хил. лв.	X	X	- към персонала, в т.ч.:	41	84
3. Други инвестиции	-	-	- до 1 година	-	40
Общо за група III:	-	-	- над 1 година	41	44
IV. Парични средства, в т.ч.:			- осигурителни задължения, в т.ч.:	2	4
- в брой	1	1	- до 1 година	1	2
- безсрочни сметки (депозити)	1	142	- над 1 година	1	2
Общо за група IV:	2	143	- дълготрайни задължения	17	7
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	769	731	- до 1 година	17	7
			- над 1 година	-	-
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	76	111
			- до 1 година	34	65
			- над 1 година	42	46
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	-	-
Г. Разходи за бъдещи периоди	-	-	- финансирания	-	-
			- приходи за бъдещи периоди	-	-
СУМА НА АКТИВА	769	731	СУМА НА ПАСИВА	769	731

Дата на съставяне:
12 юли 2021 г.

Съгласно доклад на независимия одитор:

Съставител:
Профит Мениджмънт ООД
Представително от
Любозмира Пангалеева
Добрина Калочкова
(Управител)
КПМГ Одит ООД

Член на Съвета на директорите
Никола Димитров
Пламен Вълчев
(Регистриран одитор, отговорен за одита)

Член на Съвета на директорите
Лука Бевини



О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
Мениджмънт Ко ЕАД
БУЛСТАТ 200403626
адрес: гр. София, ул. Славянска № 5
към 31.12.2020 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		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	860	617
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	219	92	а) продукция	-	-
а) суровини и материали	-	-	б) стоки	-	-
б) външни услуги	219	92	в) услуги	860	617
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	561	414	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
а) разходи за възнаграждения	547	396	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	-	-
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	14	18	4. Други приходи, в т.ч.:	-	-
- осигуровки свързани с пенсии	-	-	- приходи от финансиране	-	-
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	-	-	Общо приходи от оперативната дейност	860	617
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	-	-	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-
- разходи за амортизация	-	-	- приходи от участия в предприятия от група	-	-
- разходи от обезценка	-	-	признати като итекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	-	-
към 31.12.2017 г.	-	-	- приходи от участия в предприятия от група	-	-
5. Други разходи, в т.ч.:	1	-	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	-	-
а) балансова стойност на продадени активи	-	-	а) приходи от предприятия от група	-	-
б) провизии	-	-	б) положителни разлики от операции с финансови активи	-	-
Общо разходи за оперативната дейност	781	506	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	-	-	Общо финансови приходи	-	-
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	-			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	-	-			
- разходи, свързани с предприятия от група	-	-			
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	-	-			
Общо финансови разходи	-	-			
Общо разходи за обичайната дейност	781	506	Общо приходи от обичайната дейност	860	617
8. Печалба от обичайната дейност	79	111	8. Загуба от обичайната дейност	-	-
9. Извънредни разходи	-	-	9. Извънредни приходи	-	-
Общо разходи	781	506	Общо приходи	860	617
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	79	111	10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	-	-
11. Разходи за данъци от печалбата	6	2			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-	-			
13. Печалба	73	109	11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	-	-
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	860	617	Всичко (Общо приходи + 11)	860	617

Дата на съставяне:
12 юли 2021 г.

Съгласно доклад на независимия одитор:

Съставител:
Профит Мениджмънт ООД
Представител от
Любомира Панталеева

Добрина Килеменова
(Управител)
КПМГ Одит ООД

Изпълнителен директор:
Николай Димитров

Пламен Вълнев
(Регистриран одитор, отговорен за одита)

Член на Съвета на директорите
Лука Бевини



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Мениджмънт Ко ЕАД
БУЛСТАТ 200403626

адрес: гр. София, ул. Славянска № 5
към 31.12.2020 г.

(хил. лв)

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		
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	625	-	-	-	-	-	-	555	(669)	109	620
2. Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	625	-	-	-	-	-	-	555	(669)	109	620
5. Изменения за сметка на собствените, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Разпределение на печалба в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73	73
- за дивиденди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Покриване на загуба	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Последващи оценки на активи и пасиви към 31.12.2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаления	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	109	(109)	-	-
11. Салдо към края на отчетния период	625	-	-	-	-	-	-	664	(669)	73	693
12. Промени от преноси на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Собствен капитал към края на отчетния период	625	-	-	-	-	-	-	664	(669)	73	693

Дата на съставяне:

12 юли 2021 г.

Съгласно доклад на независимия одитор:

Изпълнителен директор

Николай Яковлев

Съставител:

Профит Мениджмънт ООД

Представявано от

Любомира Панталеева

Добринка Калоянова

(Управлятел)

КПМГ Одит ООД

Член на Съвета на директорите

Дука Бевини



ОТЧЕТ

ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Мениджмънт Ко ЕАД

БУЛСТАТ 200403626

адрес: гр. София, ул. Славянска № 5

към 31.12.2020 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период		Предходен период	
	Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания
а	1	2	3	4
А. Парични потоци от основна дейност				
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	847	255	592	1,010
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	-	-	-	-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	605	(605)	481
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-
6. Плащени и възстановени данъци върху печалбата	-	13	(13)	2
7. Плащания при разпределения на печалби	-	-	-	-
8. Други парични потоци от основна дейност	-	115	(115)	147
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	847	988	(141)	933
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	-	-	-	-
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	-	-	-	-
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансово дейност				
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	-	-	-	-
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	-	-	-
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	6	6	-	-
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-
5. Плащания на задължения по лихвенов договор	-	-	-	-
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-
7. Други парични потоци от финансово дейност	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансово дейност (В)	6	6	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	853	994	(141)	933
Д. Парични средства в началото на периода	-	-	143	66
Е. Парични средства в края на периода	-	-	2	143

Дата:
12 юли 2021 г.

Съгласно доклад на независимия одитор:

Съставител
Профит Мениджмънт ООД
Представяващо от
Любомира ПанталееваИзпълнителен директор
Николай ДжомбалиЧлен на Съвета на директорите
Лукан ЯковиниДобринка Калоянова
(Управляващо)
КПМГ Оudit ООДПламен Вълчев
(Регистриран одитор, отговорен за одита)София
Рег. № 045

КПМГ Оudit ООД



4

1) Статут и предмет на дейност

Мениджмънт Ко ЕАД (Дружеството) е еднолично акционерно дружество, учредено и регистрирано на 28.07.2008 г. с ЕИК 200403626 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията. Седалището и адрес на управление на дружеството е гр. София, община Средец, ул. Славянска № 5. Адресът за кореспонденция е гр. София, община Средец, ул. Славянска № 5, ет.3.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Mohawk KAI Luxembourg Holding SARL , част от групата Mohawk Inc., САЩ.

Към 31 декември 2020 г. дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Никола Джомбини – председател;
- Лука Бевини;
- Мария Гуидоти Мистрали.

Дружеството се представлява заедно от двама членове на Съвета, като единият винаги следва да бъде Никола Джомбини.

Предметът на дейност на Дружеството се изразява в предоставяне на консултантски услуги по данъчни и финансови въпроси, международна експанзия на дружества, както и консултантски услуги свързани с управлението и стратегическото развитие на фирми – определяне на стратегически партньори, клиенти и пазари, стратегическото планиране, маркетингови проучвания, бизнес развитие, логистична подкрепа относно подбора на персонал, тренинг и контрол при упражняването на търговската дейност, организация на финансовото управление и др.

През 2020 и 2019 г. Дружеството осъществява предимно дейности, свързани с извършване на консултации в областта на управлението и представителството в Хан Аспарух АД и Хан Омуртаг АД.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на Дружеството на 12 юли 2021 г.

2) Принципи на изготвяне на финансовия отчет

а) Изразяване на съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

б) База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, спазването на принципите за текущо начисляване и действащо предприятие.

в) Действащо предприятие

Собственият капитал на дружеството е положителна величина и е над размера на записания капитал. Ръководството счита, че предприятието ще остане действащо. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране - парични потоци от основна дейност и достъп до заеми от свързани лица, ще са достатъчни за ликвидните потребности на Дружеството през следващата година и не е налице съществена несигурност, свързана със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

г) Отчетна валута

Отчетната валута на Дружеството е Българския лев (BGN). Финансовите отчети са представени в Български лева, закръглени до хиляда.

2) Принципи на изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(д) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, изисква Ръководството на Дружеството да взема решения и да направи преценки и предположения, които оказват влияние на счетоводните политики, както и на сумите на отчетените активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от тези преценки.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Промени на счетоводните оценки се признават в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещи периоди.

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в Бележка 9 Данъци – признаване на отсрочени данъчни активи: наличие на бъдещи облагаеми печалби, срещу които данъчните загуби за пренасяне могат да се използват.

3) Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

а) Чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат в отчетна валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във отчетната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на счетоводния баланс. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в печалби или загуби.

б) Финансови инструменти

Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности в каса и по банкови сметки.

Заеми и кредити

Заеми и кредити се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и кредити се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност. Краткосрочни задължения без договорена лихва се отчитат по номинална стойност, когато ефектът от дисконтирането е несъществен.

3) Значими счетоводни политики (продължение)

в) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите използвана за целите на изготвянето на финансовите отчети и сумата използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се намаляват с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

(г) Обезценка

Балансовата стойност на активите на дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти”, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

3) Значими счетоводни политики (продължение)

д) Приходи

Основният източник на приходи за Мениджмънт Ко ЕАД е извършването на консултантски услуги. Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

е) Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи за банкови такси и комисионни, валутни курсови загуби от финансови активи и финансови пасиви. Разходите за лихви се признават като текущ разход в печалби и загуби.

Финансовите приходи включват приходи от лихви, валутни курсови печалби от финансови активи и финансови пасиви и приходи от дивиденди и се признават, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Разходите и приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приход от дивидент се признава в печалбата или загубата на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащане.

ж) Доходи на персонала

Планове с дефинирани вноски

Задълженията за вноски в планове с дефинирани вноски включват вноските в държавни институции и в задължителни пенсионни фондове, управлявани от частни управляващи дружества, съгласно правните изисквания или индивидуален избор. Задълженията за превеждане на вноски по плановете с дефинирани вноски се признават като разходи, когато свързаните услуги се предоставят.

Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди, и тези доходи се дисконтират.

Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

4) Регистриран капитал

Капиталът на Дружеството се състои от 625 000 акции, всяка от тях с номинал 1 лв. Капиталът е изцяло внесен.

Към 31 декември 2020 г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е Mohawk KAI Luxembourg Holding S.A.R.L.

5) Нетни приходи от продажби

2020

2019

В хиляди лева

Приходи от консултантски услуги

860

617

860

617

6) Разходи за външни услуги

2020

2019

В хиляди лева

Консултантски разходи

213

86

Разходи за одит

6

6

Общо разходи външни услуги

219

92

7) Разходи за персонала

2020

2019

В хиляди лева

Разходи за заплати

547

393

Компенсируеми отпуски

-

3

Социални осигуровки

14

18

Общо разходи персонала

561

414

8) Данъци **2020** **2019**
В хиляди лева

(а) Данъци признати в печалби и загуби

Текущ данък

Данък за текущия период	6	2
-------------------------	---	---

Отсрочен данък

Възникване на данъчни временни разлики	-	-
--	---	---

Общо разходи/(приходи) за данък върху печалбата	6	2
--	----------	----------

(б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

Печалба (загуба) за периода	73		109
Печалба (загуба) преди данъци	79		111
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	8	10%
Непризнати разходи за данъчни цели		-	2
Признаване на непризнати преди разходи		(2)	(11)
		6	2

Данъчните органи са овластени да проверяват Дружеството за пет годишен период, следващ отчетната данъчна година, като могат да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

(в) Отсрочени данъчни активи

През 2020 и 2019 г. Дружеството не е признало отсрочени данъчни активи и пасиви върху намаляемите временни разлики, свързани със задължения към персонала. Ръководството на Дружеството отчита като несигурно възможността да генерира достатъчно данъчна печалба в следващия отчетен период, за да оползотвори неизползваните данъчни активи.

9) Парични средства

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Суми по банкови сметки	1	142
Пари в брой	1	1
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	2	143

10) Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Задължения към доставчици	6	6
Задължения към свързани лица	9	9
Задължения към персонала и социалното осигуряване	43	88
Задължения към бюджета	17	7
Други задължения	1	1
	76	111

11) Финансови инструменти

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

(i) Кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Към датата на отчета финансовите инструменти пораждащи кредитен риск са:

<i>В хиляди лева</i>	Балансова стойност	
	31.12.2020	31.12.2019
Търговски и други вземания от свързани лица	760	575
Парични средства в банкови сметки	1	142
	761	717

(ii) 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 настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби.

Към датата на отчета финансовите инструменти пораждащи ликвиден риск са:

11) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Ликвиден риск (продължение)

В хиляди лева

Балансова стойност

31.12.2020 31.12.2019

Задължения към доставчици	6	6
Задължения към свързани лица	9	9
	15	15

(iii) Пазарен риск

Пазарният риск е рискът, че при промяна на пазарните цени, като чуждестранна валута или лихвени проценти, доходът на Дружеството ще бъде засегнат. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията на такъв риск в приемливи граници.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като финансовите му активи и пасиви са деноминирани в лева/евро.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на значим лихвен риск, тъй като няма лихвени финансови активи или пасиви с променлива лихва.

12) Свързани лица

Идентификация на свързаните лица

За дружеството свързани лица са:

- Mohawk KAI Luxembourg Holding SARL (дружество-майка)
- Хан Аспарух АД (дружество под общ контрол)
- Хан Омуртаг АД (дружество под общ контрол)
- Хан Аспарух-Транспорт ЕООД (дружество под общ контрол)
- КАИ Майнинг ЕООД (дружество под общ контрол)
- Тайлс Ко ООД (дружество под общ контрол)
- КАИ Мениджмънт ЕООД (представляващо дружество)
- Серамконсулт ЕООД (свързани лица по линия на управление)
- Профит Мениджмънт ООД (свързани лица по линия на управление)

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Mohawk KAI Luxembourg Holding SARL, краен собственик на капитала е Mohawk Inc., САЩ.

Транзакции със свързаните лица

2020 2019

В хиляди лева

Продажби:

- Хан Аспарух АД	430	309
- Хан Омуртаг АД	430	308
	860	617

Покупки:

- КАИ Мениджмънт ЕООД	-	-
- Серамконсулт ЕООД	117	78
- Профит Мениджмънт ООД	7	7
	124	85

12) Свързани лица (продължение)

Крайните салда на вземанията от свързани лица са както следва:

	31.12.2020	31.12.2019
<i>В хиляди лева</i>		
- Хан Аспарух АД	351	293
- Хан Омуртаг АД	409	282
	760	575

Крайните салда на задълженията към свързани лица са както следва:

	31.12.2020	31.12.2019
<i>В хиляди лева</i>		
- Серамконсулт ЕООД	8	8
- Профит Мениджмънт ООД	1	1
	9	9

13) Събития след датата на отчетния период

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване.



КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
kpmg.com/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на „Мениджмънт Ко“ ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 13 финансов отчет на „Мениджмънт Ко“ ЕАД („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 пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за 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 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 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.

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 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:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- 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 на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа 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 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.
- 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.
- достигаем 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.

КПМГ Одит ООД

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България



Добринa Калоянова
Управител

София, 28 септември 2021 г.



Пламен Вълнев
Регистриран одитор,
отговорен за одита