АКВА НОВА - ПАК - ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2020 г.

Бургас

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2020 г.

	Прило-жение №	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	*3*	120	166
Дългосрочни вземания	*4*	123	23
Всичко нетекущи активи		**243**	**189**
Текущи активи			
Материални запаси	*5*	305	324
Вземания и предоставени аванси	*6*	454	570
Парични средства	*7*	115	229
Всичко текущи активи		**874**	**1,123**
Всичко активи		**1,117**	**1,312**
Капитал			
Основен капитал	*8*	-	-
Резерви/(Непокрити загуби)		(45)	126
Загуба от текущата година		(496)	(171)
Всичко капитал		**(541)**	**(45)**
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни търговски заеми	*9*	377	434
Всичко нетекущи пасиви		**377**	**434**
Текущи пасиви	*10*	**1,281**	**923**
Всичко пасиви		**1,658**	**1,357**
Всичко капитал и пасиви		**1,117**	**1,312**

Управител:
Виктория Тодорова

Съгласно одиторски доклад:

Одиторско дружество Варна Рег. № 027 Силвиев и Илиев ООД

Съставител:
Атанас Митрев

30 май 2021 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 18 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2020

	Прило-жение №	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Приходи от дейността	*11*	**832**	**1,091**
Промени в остатъците от готова продукция		**(20)**	**(10)**
Разходи за материали	*12*	388	178
Разходи за външни услуги	*13*	314	325
Разходи за персонала	*14*	156	73
Разходи за амортизация		61	58
Други оперативни разходи	*15*	142	145
Всичко разходи по икономически елементи		**1,061**	**779**
Балансова стойност на продадените активи		**199**	**450**
Приходи/(разходи) за лихви		(36)	(15)
Други финансови приходи/ (разходи)		(12)	(8)
Всичко финансови приходи (разходи)		**(48)**	**(23)**
Загуба преди облагане с данъци		**(496)**	**(171)**
Приходи/(разходи) за данъци от печалбата	*16*	-	-
Нетна загуба за периода		**(496)**	**(171)**

Управител:
Виктория Тодорова

Съставител:
Атанас Митрев

Съгласно одиторски доклад:

Одиторско дружество Варна Рег. № 087

30 май 2021 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 18 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2020

	Основен капитал	Резерви	Печалба/ (загуба)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2019 г.	**-**	**75**	**51**	**126**
Прехвърляне на печалбата в резервите	-	51	(51)	-
Финансов резултат за периода	-	-	(171)	**(171)**
Салдо на 31 декември 2019 г.	**-**	**126**	**(171)**	**(45)**
Покриване на загубата	-	(171)	171	-
Финансов резултат за периода	-	-	(496)	**(496)**
Салдо на 31 декември 2020 г.	**-**	**(45)**	**(496)**	**(541)**

Управител:
Виктория Тодорова

Съгласно одиторски доклад:

Одиторско дружество Варна Рег. № 007 Одитор и любен ООД

Съставител:
Атанас Митрев

30 май 2021 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 18 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2020

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**229**	**63**
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти	1,273	1,181
Плащания на доставчици и други кредитори	(1,172)	(1,577)
Плащания за заплати и осигуровки	(119)	(67)
Възстановени/(платени) данъци и други такси	13	(38)
Други парични потоци от оперативна дейност	-	(23)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(5)**	**(524)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за покупка на дълготрайни активи	-	(43)
Постъпления от продажби на дълготрайни активи	-	70
Предоставени заеми	(121)	(80)
Върнати заеми	19	40
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(102)**	**(13)**
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	643	844
Платени заеми	(610)	(130)
Платени лихви	(29)	(3)
Платени банкови такси и комисионни	(11)	(8)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(7)**	**703**
Изменение на наличностите през годината	**(114)**	**166**
Парични наличности в края на периода	**115**	**229**

Управител:
Виктория Тодорова

Съставител:
Атанас Митрев

30 май 2021 г.

Съгласно одиторски доклад:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Варна Рег. № 087 СЕРАФОД И МИЛЕВ ООД

Приложението от стр. 6 до стр. 18 е неразделна част от този финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.

1. Корпоративна информация

Аква Нова – Пак (дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 204307397. Седалището и адресът на управление на дружеството са град Бургас, квартал Индустриален, Фуражен Завод. Предметът на дейност на дружеството е свързан с производство и търговия с трапезна вода, безалкохолни напитки и различни продукти от месо.

Дружеството се управлява и представлява от управител. Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството на 30 май 2021 г.

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2020 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон в България се прилагат Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Някои изчерпателно изброени в Закона за счетоводството търговски дружества са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият финансов отчет е изготвен по реда на НСС. Ръководството на дружеството е направило преглед на последните изменения и допълнения, които са направени в Закона за счетоводството и в НСС, считано от 1 януари 2020 г. и счита, че те не водят до необходимост от промяна в прилаганата и последователно оповестявана от него счетоводна политика.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за 2020 г. и за 2019 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Закръглянето на сумите е извършено на основата на общоприетите изисквания.

2.3. Приложение на принципа за действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на основното счетоводно предложение за действащо предприятие. През текущата година дружеството е реализирало загуба в размер на 496 хил. лв. Към 31 декември 2020 г. нетните текущи активи и нетните активи на дружеството са отрицателни величини в размер съответно на 407 хил. лв. и 541 хил. лв. Подобно финансово състояние може да затрудни дейността на дружеството и да постави под съмнение принципа на действащо предприятие, въз основа на който се изготвят финансовите отчети. Независимо от това ръководството обмисля възможности за разширяване на търговската дейност на дружеството с цел увеличаване на приходите и покриване на загубите. Едноличният собственик на капитала е дал писмено уверение, че е готов да продължи да подкрепя финансово дружеството и в бъдеще. В резултат на това настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на основното счетоводно предположение за действащо предприятие и не съдържа преизчисления на записаните балансови активи, или рекласификация на пасивите, което би следвало да се направи, в случай че дружеството не продължи своята дейност.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

2.4. Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричните потоци за предходната 2019 г., представени в настоящия финансов отчет като сравнителни данни, са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущата 2020 г.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството на дружеството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите, условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6. Парични единици в чуждестранна валута

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ към края на отчетния период. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството е българският лев.

2.7. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

2.7. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.7.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, доколкото неговите сделки обичайно са деноминирани в български левове. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната.

2.7.2. Лихвен риск

Дружеството има задължения по договори за получени банкови заеми, които биха предизвикали възникване на лихвен риск. Лихвеният процент по договорите за банковите заеми се определят от общите икономически и финансови условия в страната. Ръководството на дружеството не счита, че съществуват допълнителни значими рискове от промяна в лихвените проценти извън общоприетите за съществуващата среда.

2.7.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

2.7.4. Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания, една част, от които от свързани лица в рамките на икономическата му група. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

2.7.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.8.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лв., изключение на активите необходими за продажбите на трапезна вода, за които няма определен стойностен праг. Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени. Разходите по заеми за изграждане по стопански начин или за придобиване отвън на имоти, машини и съоръжения се отчитат като текущи разходи през периода, за който се отнасят. Придобитите по финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените.

Ежегодно, към края на отчетния период, ръководството на дружеството анализира външните и вътрешните източници на информация, които биха дали индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. В случай че са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата и я коригира до възстановимата, ако я превишава.

2.8.2. Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между отчетната и нетната им реализируема стойност. Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, директно свързани с произвежданите продукти. Освен това те включват и систематично разпределени постоянни и променливи общо-производствени разходи, които възникват в процеса на производство. Тези разходи за преработка, които не са разграничими за всеки продукт се разпределят между продуктите на рационална и постоянна основа.

2.8.3. Финансови инструменти

Финансови инструменти са всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за приходите и разходите. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 - Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при които е сключен договорът.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.8.3. Финансови инструменти (продължение)

(а) Търговски вземания и предоставени аванси (продължение)

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

(б) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невзстановените суми в подотчетни лица.

(в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 г.

(г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2020 г.

2.8.4. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.8.5. Задължения за обезщетения на персонала

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството следва да начислява в отчета за приходите и разходите и да превежда тези вноски в периода на тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като текущи разходи и като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

2.9. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. По групи активи са прилагани следните годишни амортизационни норми, изразени в години:

Групи активи	2020 г.	2019 г.
Машини	3	3
Транспортни средства	4	4
Стопански инвентар	7	7
Други дълготрайни материални активи	7	7

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.10. Начисляване на приходите и разходите

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

2.10. Начисляване на приходите и разходите (продължение)

2.10.1. Приходи от продажба на стоки и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към датата на финансовия отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

2.10.2. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за приходите и разходите компенсирано.

2.11. Данъчно облагане

В съответствие с българското данъчно законодателство дружеството е субект на корпоративно данъчно облагане при данъчна ставка за 2020 г. в размер на 10 % (за 2019 г. – също 10 %) върху облагаемата печалба. Данъчната ставка за корпоративно облагане в България за следващата финансова 2021 г. остава непроменена – 10 %.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който тези разлики се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

2.12. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към едноличния собственик в периода, в който е възникнало правото му да ги получи.

2.13. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет едноличният собственик, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

3. Дълготрайни материални активи

	Машини хил. лв.	Стоп. инвентар хил. лв.	Общо ДМА хил. лв.
Отчетна стойност:			
Салдо на 1 януари 2020 г.	147	136	**283**
Придобити през периода	15	-	**15**
Салдо на 31 декември 2020 г.	**162**	**136**	**298**
Натрупана амортизация:			
Салдо на 1 януари 2020 г.	**72**	**45**	**117**
Амортизация за периода	41	20	**61**
Салдо на 31 декември 2020 г.	**113**	**65**	**178**
Балансова стойност на 31 декември 2020 г.	**49**	**71**	**120**
Балансова стойност на 31 декември 2019 г.	**75**	**91**	**166**

4. Дългосрочни вземания

Дългосрочните вземания в размер на 123 хил. лв., представляват отпуснати към 31 декември 2020 г. търговски заем на две свързани и едно несвързано лице. Срокът за погасяване на заемите е през 2024 г. и 2025 г. Годишната лихва по заемите е в размер на ОЛП, увеличен с добавка от 3 %. Предоставените заеми не са обезпечени.

5. Материални запаси

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Стоки на склад	236	255
Готова продукция	60	68
Материали	9	1
Общо	**305**	**324**

6. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Вземания от клиенти	402	393
Вземания по предоставени аванси	29	123
Вземания по лихви	4	
Вземания по данъци	-	36
Други вземания	19	18
Общо	**454**	**570**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

7. Парични средства

Паричните средства 31 декември 2020 г. в размер на 115 хил. лв. (към 31 декември 2019 г. – 229 хил. лв.) са изцяло в български левове в касата и банковите сметки на дружеството.

8. Основен капитал

Към 31 декември 2020 г. регистрираният капитал на дружеството е в размер на 10 лв., поради което не е отразен в счетоводния баланс. Основният капитал е разпределен в два равни дяла, всеки от които с номинална стойност от 5 лв. Едноличен собственик на капитала на дружеството е Аква Еко Тур – АД.

9. Дългосрочни търговски заеми

Към 31 декември 2020 г. дружеството има задължение по получени търговски заеми от едноличния собственик на капитала, две дружества под общ контрол и едно свързано физическо лице с общ размер 377 хил. лв. (към 31 декември 2019 г. – 434 хил. лв.). Крайният срок за погасяване на заемите е в периода 2022 г. – 2026 г. при годишен лихвен процент в размер на ОЛП увеличен с договорна надбавка от 3 %. Заемите не са обезпечени.

10. Текущи пасиви

	31.12.2020 хил. лв.	31.12.2019 хил. лв.
Задължения по банкови заеми	900	789
Задължения към доставчици	322	97
Задължения за лихви	36	26
Задължения към персонала	13	6
Задължения за данъци	7	2
Задължения за социални и здравни осигуровки	3	3
Общо	**1,281**	**923**

През предходни отчетни периоди дружеството е сключило с една българска търговска банка, рамков договор за кредитна линия, с два подлимита. Общия размер на кредита по двата подлимита е 900 хил. лв. и е предназначен за оборотни средства. Към 31 декември 2020 г. задължението по двата подлимита възлиза на 900 хил. лв. Годишната лихва по договора за банков кредит е формирана на като сбор от лихвена база представляваща референтен лихвен процент в лева на банката плюс договорна надбавка от 2.90 процентни пункта. Крайният срок за погасяване на задължението е през октомври и ноември 2021 г. Заемът е обезпечен с ипотека на недвижими имоти на свързани лица и залог на вземания на дружеството и свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

11. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Приходи от продажба на продукция	523	348
Приходи от продажба на стоки	272	649
Приходи от продажба на услуги	27	1
Приходи от продажба на дълготрайни материални активи	-	87
Други приходи	10	6
Общо	**832**	**1,091**

12. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Разходи за суровини и материали за производството	360	147
Разходи за горива и смазочни масла	25	23
Разходи за резервни части	1	6
Разходи за канцеларски материали	1	1
Други разходи за материали	1	1
Общо	**388**	**178**

13. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Разходи за производство на ишлеме	140	77
Разходи за транспорт	21	52
Разходи за наеми	5	14
Разходи за услуги по граждански договори	5	2
Разходи за ремонти	3	12
Разходи за обяви, реклами и абонаменти	2	10
Разходи за пощенски услуги	2	2
Разходи за застраховки	1	1
Разходи за ел. енергия	-	21
Други разходи за външни услуги	135	134
	314	**325**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

14. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Разходи за работни заплати	133	61
Разходи за социално и здравно осигуряване	23	12
Общо	**156**	**73**

15. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Разходи за дарения	135	4
Разходи за брак на стоки	7	131
Разходи за командировки	-	4
Други оперативни разходи	-	6
Общо	**142**	**145**

През 2020 г. дружеството е извършило дарения на хранителни продукти с отчетна стойност в размер на 134 хил. лв. към Фондация Българска хранителна банка и Община Бургас, с цел подпомагане на мерките във връзка с пандемията от Ковид - 19.

16. Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата

Изравняването на приходите/ (разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2020 г. е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.
Загуба преди облагане с данъци	(496)	(171)
Икономия от данък по приложимата данъчна ставка	50	17
Данъчен ефект от постоянни разлики	(17)	(13)
Данъчен ефект от непризнати данъчни активи, възникнали през текущия период	(33)	(4)
Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата	**-**	**-**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

16. Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата (продължение)

Данъчният ефект от непризнати отсрочени данъчни активи в размер на 33 хил. лв. се отнася до възникналите през текущия период временни разлики от загуба за пренасяне за 294 хил. лв. и непризнати разходи за лихви от прилагане на режима на слабата капитализация в размер на 36 хил. лв. Натрупаната към 31 декември 2020 г. данъчна загуба за пренасяне в общ размер на 331 хил. лв. може да бъде използвана до 2025 г., както следва:

Година на възникване	Размер в хил. лв.	Краен срок на ползване
2019	37	2024 г.
2020	294	2025 г.
Общо	**331**	

17. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и за кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви като търговските вземания и задължение са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства и икономическа среда в България представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовите отчети.

18. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През 2020 г. дружеството е осъществило сделки с едноличния собственик на капитала, както и с търговски дружества под общ контрол и други свързани лица. Извършените сделки и неуредените разчети към 31 декември 2020 г. са както следва:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020 г.
(продължение)

18. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

Наименование	Вид сделка	Оборот	Неуреден разчет	
			Вземане	Задължение
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Канибал Трейд	Предоставен търговски заем и лихви	1	24	-
Аква Еко Тур - АД	Получен търговски заем и лихви	134	-	268
Аква Еко Тур - АД	Покупки	-	-	2
Уни Спектрум - ООД	Получен търговски заем и лихви	2	-	35
Аква Системс - АД	Продажби	-		
Аква Системс - АД	Покупки	23	-	26
Аква Системс - АД	Получен търговски заем и лихви	177	-	66
Елфрида Кар - ЕООД	Предоставен търговски заем и лихви	15	15	-
Елфрида Кар - ЕООД	Покупки	2	-	1
Физически лица	Получен търговски заем и лихви	2	-	42
Общо			**39**	**440**

Неуредените вземания в размер на 38 хил. лв. са дългосрочни, а за хиляда лв. имат краткосрочен характер. Неуредените задължения в размер на 377 хил. лв. имат дългосрочен характер, а задължения за 63 хил. лв. са текущи. По извършените сделки със свързани лица няма отклонения от нормалните пазарни цени и условия.

19. Други оповестявания

През отчетната 2020 г. в страната беше въведено извънредно положение и бяха в сила различни противо-епидемични мерки, необходими във връзка с овладяването и ограничаване на разпространението на корона вируса (COVID 19). Ръководството е набелязало и през цялата година е следвало конкретно определени предпазни и стабилизационни мерки. Чрез тяхното прилагане са смекчени негативните финансови последствия до такава степен, че те не са оказали значимо отрицателно влияние върху жизнено способността на дружеството през отчетната 2020 г. Неговото ръководство продължава да следи ситуацията в страната и има готовност да приложи и други конкретни предпазни и стабилизационни мерки през 2021 г., ако това се наложи, за да се гарантира възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Управител:
Виктория Тодорова

Съставител:
Атанас Митрев

30 май 2021 г.
Бургас

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

през 2020 г.

1. Регистрация

Аква Нова – Пак (дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 204307397. Седалището и адресът на управление на дружеството са град Бургас, квартал Индустриален, Фуражен Завод. Дружеството не е разкривало клонове.

Регистрираният капитал на дружеството е в размер на 10 лв., разпределен в два равни дяла, всеки от които с номинална стойност от 5 лв. Едноличен собственик на капитала на дружеството е Аква Еко Тур – АД.

2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е свързан с производство и търговия с трапезна вода, безалкохолни напитки и различни продукти от месо.

3. Преглед на дейността

Дейността на дружеството през 2020 г. се развиваше в съответствие с икономическите обстоятелства в страната. Силно отражение върху дейността на дружеството оказа пандемията от Ковид – 19.

4. Финансови резултати

В сравнение с предходната 2019 г. основните финансови показатели на дружеството са следните:

Показатели	2020 г. хил. лв.	2019г. хил. лв.	Изменение в сума	Изменение в процент
Общо приходи от дейността	832	1,091	(259)	76
Общо разходи за дейността	1,240	1,219	21	102
Нетна загуба	496	171	325	290
Текущи активи	874	1,123	(249)	78
Текущи пасиви	1,281	923	358	139
Нетни оборотни активи	(407)	200	(607)	-
Нетни активи	(541)	(45)	(496)	1,202
Средносписъчен брой на персонала	12	4	8	300

5. Научноизследователска и развойна дейност

През 2020 г. дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойна дейност.

6. Очаквания на ръководството за 2021 г.

През 2021 г. на пазара, на който оперира дружеството, се очаква увеличаване на търсенето на вода, безалкохолни напитки и продукти от месо. Очаква се стабилен ценово пазар.

7. Цели и политика на управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

8. Други оповестявания

През отчетната 2020 г. в страната беше въведено извънредно положение и бяха в сила различни противо-епидемични мерки, необходими във връзка с овладяването и ограничаване на разпространението на корона вируса (COVID 19). Ръководството е набелязало и през цялата година е следвало конкретно определени предпазни и стабилизационни мерки. Чрез тяхното прилагане са смекчени негативните финансови последствия до такава степен, че те не са оказали значимо отрицателно влияние върху жизнено способността на дружеството през отчетната 2020 г. Неговото ръководство продължава да следи ситуацията в страната и има готовност да приложи и други конкретни предпазни и стабилизационни мерки през 2021 г., ако това се наложи, за да се гарантира възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Управител:
Виктория Тодорова

30 май 2021 г.
Бургас

Сврaков и Милев ООД

Тел.: (+359 52) 631 911
(+359 52) 609 737
e-mail: office@svrakovandmilev.com
www.svrakovandmilev.com

бул. „Мария Луиза" 9
Варна 9000
България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Едноличния собственик на
„Аква Нова - Пак" – ЕООД
Бургас

ДОКЛАД ВЪРХУФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Квалифицирано одиторско мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„Аква Нова - Пак" – ЕООД** (дружеството), който включва счетоводния баланс към 31 декември 2020 г., отчета за приходите и разходите, отчета за капитала и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяването на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 18.

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в параграф *База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение* по долу, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС).

База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение

а) В счетоводния баланс на дружеството към 31 декември 2020 г. са представени дълготрайни материални активи по балансова стойност общо за 120 хил. лв. Една част от тези активи, състоящи се търговско оборудване с общ размер на 81 хил. лв., необходимо за продажбите на трапезна вода, в това число хладилни витрини, диспенсъри за вода, галони за вода и други подобни са предадени за ползване от клиентите на дружеството. Независимо от извършените от нас процедури при изпълнението на одита ние не успяхме до получим достатъчно и уместни одиторски доказателства, за да потвърдим по безусловен начин съществуването на цитираните по-горе активи, които са представените в счетоводния баланс към 31 декември 2020 г., извън тези, които са били действително налични в дружеството към тази дата. Липсата на подобна сигурност може да се отрази върху размера на финансовия резултат, съответно на нетните активи на дружеството в бъдещи отчетни периоди. В допълнение определения от дружеството полезен живот за цитираните активи е 3 – 7 години, който за някои от тях е твърде дълъг за търговския оборот, който те могат да извършат. Това обстоятелство рефлектира върху финансовите резултати на дружеството, които са завишени със стойността на начислените разходи за амортизация.

б) В счетоводния баланс на дружеството към 31 декември 2020 г. са представени вземания и предоставени аванси общо за 454 хил. лв. Една част от вземанията от клиенти към 31 декември 2020 г. в размер на 219 хил. лв. са с произход от 2018 г. и 2019 г. Ръководството на дружеството е предприело съответните действия и текущо събира части от тези вземания. Очакванията са, че тяхното пълно възстановяване ще се случи в обозримо бъдеще. Националните счетоводни стандарти изискват подобни вземания от клиенти с просрочен падеж да бъдат обезценени, с което

да бъде достоверно отразен финансовият резултат и съответно нетните активи на дружеството в отчетния период, в който е настъпила загубата от забавата в плащанията. Ръководството на дружеството не е определило и съответно не е начислило необходимата за случая обезценка на тези вземания със забавена събираемост. Съответно финансовите резултати и нетните активи на дружеството са надценени със стойността на неначислената обезценка на тези вземания.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в параграф *„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 независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовите отчети 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Ние обръщаме внимание на оповестеното в пояснително приложение 2.3. Приложение на принципа за действащо предприятие: *„Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на основното счетоводно предложение за действащо предприятие. През текущата година дружеството е реализирало загуба в размер на 496 хил. лв. Към 31 декември 2020 г. нетните текущи активи и нетните активи на дружеството са отрицателни величини в размер съответно на 407 хил. лв. и 541 хил. лв. Подобно финансово състояние може да затрудни дейността на дружеството и да постави под съмнение принципа на действащо предприятие, въз основа на който се изготвят финансовите отчети. Независимо от това ръководството обмисля възможности за разширяване на търговската дейност на дружеството с цел увеличаване на приходите и покриване на загубите. Едноличният собственик на капитала е дал писмено уверение, че е готов да продължи да подкрепя финансово дружеството и в бъдеще. В резултат на това настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на основното счетоводно предположение за действащо предприятие и не съдържа преизчисления на записаните балансови активи, или рекласификация на пасивите, което би следвало да се направи, в случай че дружеството не продължи своята дейност.“* Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на оповестеното в пояснително приложение 19. Други оповестявания: *„През отчетната 2020 г. в страната беше въведено извънредно положение и бяха в сила различни противо-епидемични мерки, необходими във връзка с овладяването и ограничаване на разпространението на корона вируса (COVID 19). Ръководството е набелязало и през цялата година е следвало конкретно определени предпазни и стабилизационни мерки. Чрез тяхното прилагане са смекчени негативните финансови последствия до такава степен, че те не са оказали значимо отрицателно влияние върху жизнено способността на дружеството през отчетната 2020 г. Неговото ръководство продължава да следи ситуацията в страната и има готовност да приложи и други конкретни предпазни и стабилизационни мерки през 2021 г., ако това се наложи, за да се гарантира възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.“* Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

Ръководството на дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Този доклад е изложен от стр. 19. до стр. 20.

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 тя 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.

Ние нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС и за такава система за вътрешен контрол, каквато то определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или на 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 се дължат на измама, или на 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 на 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 се дължат на измама, или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски

доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

✓ Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на дружеството.

✓ Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

✓ Достигаме до заключение за уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, за това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения за 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 към него, както и дали се представят основополагащите за него сделки и събития по начин, чрез който се 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.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт счетоводители. Тези процедури касаят 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, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение 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 годината, 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.

Николай Колев
Регистриран одитор

Антон Сраков
Управител

30 май 2021 г.
Варна