

**ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС
БЪЛГАРИЯ - ЕООД**

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

31 декември 2019г.

С о ф и я

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2019 г.

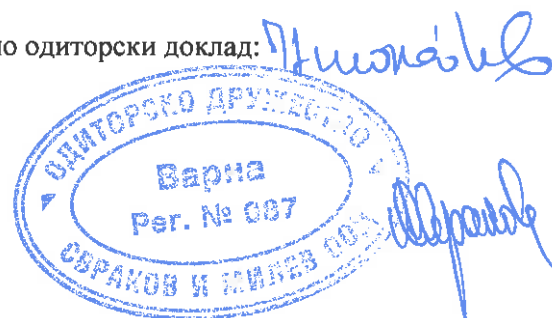
	Прило- жение №	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	3	1,084	1,311
Отсрочени данъчни активи	4	55	90
Всичко нетекущи активи		<u>1,139</u>	<u>1,401</u>
Текущи активи			
Вземания и предоставени аванси	5	3,429	3,812
Парични средства	6	803	3,499
Всичко текущи активи		<u>4,232</u>	<u>7,311</u>
Всичко активи		<u><u>5,371</u></u>	<u><u>8,712</u></u>
Капитал			
Основен капитал	7	14	14
Неразпределена печалба		1,986	1,149
Печалба/(загуба) от текущата година		963	837
Всичко капитал		<u>2,963</u>	<u>2,000</u>
Нетекущи пасиви	8	<u>21</u>	<u>21</u>
Текущи пасиви	9	<u>2,387</u>	<u>6,691</u>
Всичко пасиви		<u>2,408</u>	<u>6,712</u>
Всичко капитал и пасиви		<u><u>5,371</u></u>	<u><u>8,712</u></u>

Управител:
Божидар Нейчев

Съставител:
Ивелин Никифоров



Съгласно одиторски доклад:



4 май 2020 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 19 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2019

	Прило- жение №	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от дейността	10	13,123	14,386
Разходи за материали		25	63
Разходи за външни услуги	11	4,457	4,357
Разходи за персонала	12	6,800	7,421
Разходи за амортизация		410	402
Разходи за обезценка	13	11	183
Други оперативни разходи	14	317	1,015
Всичко разходи по икономически елементи		12,020	13,441
Приходи/(разходи) за лихви		(3)	(3)
Положителни /(отрицателни) курсови разлики		(13)	3
Други финансови приходи/(разходи)		(15)	(12)
Всичко финансови приходи (разходи)		(31)	(12)
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци		1,072	933
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	15	(109)	(96)
Нетна печалба/(загуба) за периода		963	837

Управител:
Бождар Нейчев

Съставител:
Ивелин Никифоров

Съгласно одиторски доклад:



4 май 2020 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 19 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2019

	Основен капитал хил. лв.	Неразпределена печалба хил. лв.	Печалба/ (загуба) хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2018 г.	14	7,240	(1,091)	6,163
Прехвърляне към неразпределената печалба	-	(1,091)	1,091	-
Разпределени дивиденди	-	(5,000)	-	(5,000)
Финансов резултат за периода	-	-	837	837
Салдо на 31 декември 2018 г.	14	1,149	837	2,000
Прехвърляне към неразпределената печалба	-	837	(837)	-
Финансов резултат за периода	-	-	963	963
Салдо на 31 декември 2019 г.	14	1,986	963	2,963

Управител:
Божидар Нейчев



Съставител:
Ивелин Никифоров

Съгласно одиторски доклад:



4 май 2020 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 19 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2019

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Парични наличности в началото на периода	3,499	1,879
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	16,605	13,561
Плащания на доставчици и други кредитори	(5,557)	(2,309)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(6,925)	(7,452)
Изплатени данъци, такси и други подобни	(1,599)	(1,461)
Други плащания	(9)	(383)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	2,515	1,956
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	(194)	(319)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(194)	(319)
Парични потоци от финансова дейност		
Изплатени дивиденди	(5,000)	
Получени лихви	1	1
Платени банкови такси	(18)	(18)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(5,017)	(17)
Изменение на наличностите през годината	(2,696)	1,620
Парични наличности в края на периода	803	3,499

Управител:
Бождар Нейчев

Съставител:
Ивелин Никифоров



Съгласно одиторски доклад:



4 май 2020 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 19 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.**

1. Корпоративна информация

ПрайсуотърхаусКупърс България (дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в България с решение на Софийски градски съд 16538/1993 г. и впоследствие е пререгистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 831364383. Седалището и адресът на управление на дружеството е гр. София, бул. „Княгиня Мария Луиза“ № 9-11. Дружеството е с предмет на дейност, свързан с извършване на широк кръг от финансови, правни, одиторски и други консултантски услуги.

Дружеството се представлява от двама управители. Настоящият финансов отчет е приет от ръководството на дружеството на 4 май 2020 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. Приложима счетоводна база

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2019 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 2019 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 представени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2019 и за 2018 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Закръглянето на сумите е извършено на основата на общоприетите изисквания.

2.3. Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричните потоци за предходната 2018 г., представени в настоящия финансов отчет като сравнителни данни, са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущата 2019 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2019 г.

(продължение)

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Националните счетоводни стандарти изискват от ръководството 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 и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционалната валута е валутата на основната икономическа среда, в която дружеството функционира и в която се генерират и изразходват паричните средства. Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в националната валута на Република България – българския лев. Това е валутата, възприета като официална в основната икономическа среда, в която то оперира. Курсът на българския лев е фиксиран към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лева. Всички сделки, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат по исторически курс в момента на възникването им, приходите и разходите възникващи от тези сделки, както и от парични операции в чуждестранни валути се отразяват в отчета за приходи и разходи за периода, за който се отнасят. Всички парични позиции, деноминирани в чуждестранни валути се оценяват в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 г. Заключителният курс на българския лев към щатския долар, с който оперира дружеството за периодите, за които е съставен настоящият финансов отчет е както следва:

31 декември 2019г.

31 декември 2018 г.

1 USD = 1.74099 лв.

1 USD = 1.70815лв.

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

2.6. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните, от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. 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.

По-долу са описани различните видове, рискове на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

2.6. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.6.1. Валутен риск

Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти, поради което част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Значителна част от задълженията на дружеството към дружеството-майка са деноминирани в евро. Сделките с клиенти в голямата си част се договарят, извършват и отчитат в евро, чийто курс спрямо българския лев е фиксиран, както това беше пояснено по-горе.

2.6.2. Лихвен риск

За текущо финансиране на търговската си дейност при нужда дружеството получава парични заеми от дружеството-майка, поради което ръководството счита, че то не е изложено на пряк лихвен риск.

2.6.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото неговите приходи се ценообразуват на основата на пазарни цени за извършваните услуги, които се актуализират регулярно.

2.6.4. Кредитен риск

Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. По изключение се предоставят кредити на дружества от икономическата група. Доколкото ги има кредитните експозиции се следят текущо.

2.6.5. 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 стопанската си дейност.

2.7. 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.

2.7.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от закупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се признават като текущ разход в момента на придобиването им.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

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

2.7.1. Дълготрайни материални и нематериални активи (продължение)

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират. Всички други последващи разходи се признават като текущи в периода, в който са извършени.

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 и нематериален 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.

2.7.2. Финансови инструменти

Финансов инструмент е 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.

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

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 2019 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. Ръководството на дружеството извършва преглед на вземанията към края на всяка година, и тези от тях, които имат забава над 270 дни от датата на падежа се обезценяват в размер на 100 %. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се начисляват в отчета за приходите и разходите като текущи. 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

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

2.7.2. Финансови инструменти (продължение)

(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 2019 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 невъзстановените 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 2019 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 2019 г.

2.7.3. Основен капитал

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

2.7.4. Резерви

Резервите на дружеството се образуват от разпределяне на финансовите му резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата. Резервите от натрупаните финансови резултати могат да се използват с решение на Общото събрание на съдружниците, съгласно Търговския закон и дружествения договор.

2.7.5. Задължения към персонала

Задълженията към персонала, извън начислените трудови възнаграждения се начисляват и се представят по следните групи:

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

(б) Платен годишен отпуск. Дружеството признава като текущо 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

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

2.7.5. Задължения към персонала (продължение)

(в) **Задължения за обезщетения на персонала при пенсиониране.** Съгласно изискванията на Кодекса на труда в България, при пенсиониране дружеството дължи обезщетение на всеки член от персонала в двукратен размер на brutното му трудово възнаграждение. Когато служителът е работил в дружеството през последните 10 г., обезщетението е равно на шест brutни работни заплати. Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към края на отчетния период се прави от лицензиран актюер. В счетоводния баланс се признава настоящата стойност на бъдещите задължения за подобни доходи.

2.8. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Ползният живот, изразен в години, е определен от ръководството на дружеството по групи активи както следва:

Група активи	2019 г.	2018 г.
Компютърна техника	3	3
Машини и оборудване	3	3
Транспортни средства	4	4
Стопански инвентар	7	7
Подобрения върху наети активи	5	5
Нематериални активи	3	3

2.9. 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.

2.9.1. 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 края на отчетния период. 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2019 г.

(продължение)

2.9. Начисляване на приходите и разходите(продължение)

2.9.2. 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.

2.10. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2019 г. търговските дружества се облагат с корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2018 година данъчната ставка също е била 10 %. За 2020 г. данъчната ставка остава непроменена.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. При промяна на данъчната ставка се извършва необходимата корекция в стойността на нереализираните отсрочени данъчни активи и пасиви. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степенята, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще. Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представено самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също за тяхна сметка. За събития, които са отчетени първоначално в капитала и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за негова сметка.

2.11. Дивиденди

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

2.12. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет едноличният собственик на капитала, дружествата под общ контрол, ключовият управленски персонал, както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица. При определяне на свързаните лица се изхожда от принципа за предимство на съдържанието пред формата.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

3. Дълготрайни материални активи

	Компютри и оборудване	Транспортни и средства	Стопански инвентар	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
Салдо на 1 януари 2019 г.	323	146	1,503	1,972
Постъпили за периода	101	-	94	195
Отписани през периода	(61)	(42)	(64)	(167)
Салдо на 31 декември 2019 г.	363	104	1,533	2,000
Нагрупана амортизация:				
Салдо на 1 януари 2019 г.	217	52	392	661
Амортизация за периода	87	34	289	410
Амортизация на отписаните	(61)	(30)	(64)	(155)
Салдо на 31 декември 2019 г.	243	56	617	916
Балансова стойност на 31 декември 2019 г.	120	48	916	1,084
Балансова стойност на 31 декември 2018 г.	106	94	1,111	1,311

4. Отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2019 г. носителите на отсрочени данъчни активи/(пасиви) са както следва:

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект от обезценка на вземания	42	67
Данъчен ефект от задължения за неизползван отпуск	14	23
Данъчен ефект от задължения при пенсиониране	2	2
Общо	58	92
Отсрочени данъчни пасиви:		
Данъчен ефект от разликата между балансова и данъчната стойност на дълготрайните активи	(3)	(2)
Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	55	90

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

4. Отсрочени данъчни активи (продължение)

Промените в отсрочените данъчни активи/(пасиви) към 31 декември 2019 г. са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Салдо по отсрочени данъчни активи в началото на периода	90	182
Ефект от временни данъчни разлики за периода	(35)	(92)
Отсрочени данъчни активи в края на периода	55	90

5. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Вземания от клиенти	3,588	4,176
Обезценка на вземанията	(422)	(670)
Вземания от клиенти, нетно	3,166	3,506
Предплатени разходи	195	189
Вземания по предоставени аванси	53	79
Вземания по предоставени гаранции	15	29
Разчети по данъци за възстановяване	-	9
Общо	3,429	3,812

Движението на обезценката на вземанията през 2019 г. е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за обезценка в началото на периода	670	500
Начислени разходи за обезценка на вземания	11	183
Отписани обезценени вземания	(259)	(13)
Разходи за обезценка към края на периода	422	670

6. Парични средства

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Парични средства в лева	800	3,267
Парични средства в чуждестранна валута	3	232
Общо	803	3,499

7. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е в размер на 14 хил. лв. и е напълно внесен. Едноличен собственик на капитала на дружеството е „ПрайсуотърхаусКупърс ЕЕ“ - БВ Холандия.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2019 г.

(продължение)

8. Дългосрочни задължения към персонала

Представените в счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. задължения за бъдещи доходи на персонала са в размер на 21 хил. лв. (към 31 декември 2018 г. – 21 хил. лв.).

9. Текущи пасиви

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Задължения по получени авансови плащания	1,444	-
Задължения към доставчици	532	1,125
Задължения за ДДС	175	214
Задължения към персонала	143	234
Задължения за социални осигуровки	60	60
Задължения за други данъци	33	58
Задължения за дивиденди	-	5,000
Общо	2,387	6,691

През предходен отчетен период дружеството е сключило кредитно споразумение с търговска банка с лимит 1,480 хил. лв., разпределен под формата на овърдрафт до 1,280 хил. лв. и за условни задължения до 200 хил. лв. Годишната лихва по заема е едномесечен LIBOR, увеличен с надбавка 2% на годишна база. Към 31 декември 2019 г. няма усвоени суми по този овърдрафт. Кредитът е обезпечен с корпоративна гаранция.

10. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от услуги	12,665	13,914
Приходи от наеми	427	426
Други приходи от дейността	31	46
Общо	13,123	14,386

11. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи свързани с клиенти	1,350	1,347
Разходи за услуги от външни консултанти	912	851
Разходи за софтуерни услуги	826	701
Разходи за наеми	654	655
Разходи за маркетинг и реклама	182	382
Разходи за комуникации	145	164
Разходи за обучение	110	80
Разходи за консултантски услуги	81	4
Разходи за застраховки	63	90
Разходи за автомобили	10	15
Други разходи за външни услуги	124	68
Общо	4,457	4,357

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

12. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за заплати на персонала	3,609	2,953
Възнаграждения на ключов управленски персонал	2,284	3,585
Разходи за социално осигуряване	682	650
Начисления за отпуски и свързаните с тях разходи	225	233
Общо	6,800	7,421

13. Разходи за обезценка

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за обезценка на вземания	68	307
Възстановена обезценка на вземания	(57)	(124)
Общо	11	183

14. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за командировки	250	253
Представителни разходи	65	52
Други оперативни разходи	2	710
Общо	317	1,015

15. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

Към 31 декември 2019 г. изравняването на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата е извършено по следния начин:

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане с данъци	1,072	933
Икономия/(разход) за данък по приложимата данъчна ставка	(107)	(93)
Постоянни данъчни разлики	(2)	(3)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	(109)	(96)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

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

Към 31 декември 2019г. компонентите на приходите/(разходите)за данъци върху печалбата са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за текущ данък	(74)	(4)
Ефект от промени във временни данъчни разлики	(35)	(92)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	(109)	(96)

16. 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 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 амортизуема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви като търговските вземания и задължения са краткосрочни по своята същност, поради което тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата. При дългосрочните предоставени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дискутирането на техните бъдещи парични потоци, на база на усреднени пазарни лихвени проценти към края на отчетния период. 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.

17. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Към 31 декември 2019 г. по-значимите неуредени разчети със свързани лица са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Неуреден разчет	
			Вземания хил. лв.	Задължения хил. лв.
"ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС АДВ.СП ЗОО	Пол. услуги	771	-	-
"ПрайсуотърхаусКупърс АйТиСървисиз" СРО	Пол. услуги	56	-	-
"ПрайсуотърхаусКупърс Магярорзаг" Кфт.	Пол. услуги	3	-	-
"ПрайсуотърхаусКупърс Одит" с.р.о.	Пол. услуги	3	-	-
"ПрайсуотърхаусКупърс СийИФърмСървисиз" с.р.о.	Пол. услуги	662	-	83
"ПрайсуотърхаусКупърс Такс Адв.и акаунт." СРЛ	Пол. услуги	3	-	-
Пренос			83	

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2019 г.
(продължение)

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

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуреден разчет	
			Вземания	Задължения
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
От пренос:				83
LLC AF PRICEWATERHOUSECOOPERS (AUDIT)	Пол. услуги	8	-	-
LLC PricewaterhouseCoopers	Пол. услуги	46	-	-
PRICEWATERHOUSECOPolska Sp.Zoo.Sp.k.	Пол. услуги	11	-	-
PWC AUDIT sh p kL ALBANIA	Пол. услуги	71	-	-
ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС Д.О.О.-RS	Пол. услуги	4	-	-
ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРСОДИТООД	Пол. услуги	146	-	-
ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС	Пол. услуги			
МЕН.КОНС.СРЛ		5	-	-
ПрайсуотърхаусКупърс Савйетование d.o.o	Пол. Услуги	37	-	-
ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ТАКС, КС	Пол. Услуги	4	-	-
ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ЧЕШКА РЕПУБЛИКА С.Р.О.	Пол. услуги	3	-	-
"ПвЦ Полска" Сп.з.о.о.	Пред.услуги	335	-	-
"ПрайсуотърхаусКупърс Такс Адвайз.&Акаунтантс" СРЛ	Пред.услуги	68	-	-
"ПрайсуотърхаусКупърс Данъчни и консултантскиуслуг	Пред.услуги	2	-	-
"ПрайсуотърхаусКупърс Магярорзаг" Кфт.	Пред.услуги	109	-	-
"ПрайсуотърхаусКупърс Русия" Би.Ви.	Пред.услуги	6	-	-
"ПрайсуотърхаусКупърс Саветованйе" Д.О.О.	Пред.услуги	100	-	-
"ПрайсуотърхаусКупърс СиИИФърмСървисиз" с.р.о.	Пред.услуги	11	-	-
"ПрайсуотърхаусКупърс Такс", к.с.	Пред.услуги	2	-	-
"ПрайсуотърхаусКупърс Чешка Република" с.р.о.	Пред.услуги	20	-	-
"ПрайсуотърхаусКупърс" д.о.о.е.л. Скопие	Пред.услуги	124	96	-
"ПрайсуотърхаусКупърс" Сп.з.о.о.	Пред.услуги	1	-	-
"ПрайсуотърхаусКупърс Полска" сп. з.о.о. сп.к.	Пред.услуги	5	-	-
ООО ПрайсуотърхаусКупърс Адвайзъри	Пред.услуги	28	-	-
РwC Светованье д.о.о.	Пред.услуги	254	-	-
ПрайсуотърхаусКупърс Кънсалтинг Д.О.О.	Пред.услуги	14	14	-
ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД	Пред.услуги	2,836	2	-
ПрайсуотърхаусКупърс Одит ш.п.к. - AL	Пред.услуги	17	160	-
Общо			272	83

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2019 г.

(продължение)

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

Към 31 декември 2019г. вземанията и задълженията към свързаните лица имат само текущ характер. Условиата на сделките със свързаните лица не се различават от пазарните.

18. Събития след края на отчетния период

Във връзка с необходимостта за ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (COVID-19) в страната, считано от вечерта на 13 март 2020 г., в България е въведено извънредно положение. Предприетите от правителството мерки, които са задължителни за изпълнение от всички физически и юридически лица, биха могли да доведат до спад в приходите, както и до намаляването и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци през отчетната 2020 г. Като следствие от това може да се очаква влошаване на платежоспособността и на ликвидността на дружеството, което да се прояви в годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. Ръководството е набелязало определени стабилизационни мерки, чрез прилагането, на които очаква негативните финансови последици да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата жизнено способност и до възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Управител:
Божидар Нейчев

Съставител:
Ивелин Никифоров



4 май 2020 г.
София

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС БЪЛГАРИЯ - ЕООД
2019 г.

1. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

ПрайсуотърхаусКупърс България - ЕООД е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с Единен идентификационен код 831364383. Дружеството е регистрирано с предмет на дейност осъществяване на всички дейности, обичайни за международна счетоводна фирма, включващи, но не ограничени до осъществяване на услуги, свързани с одит и други оценки и гаранции, управление на рискови капитали, услуги, свързани със сливане и придобиване на дружества, оценяване на счетоводни и информационни системи, вътрешен одит и обучение, свързани с бизнес и финанси, консултации по управление, финансови консултации, включително експертни оценки на предприятия, други дейности незабранени от закона.

Седалището на дружеството се намира в Община Столична, ПК 1202, гр. София, община „Възраждане“, бул. „Мария Луиза“ 9 - 11.

2. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

През отчетната година дружеството е реализирало нетна печалба след данъци в размер на 963 хил. лв. (за 2018 г. – 837 хил. лв.), която е представена в приложения отчет за приходите и разходите. Броят на служителите на дружеството през 2019 г. е 80 души. Основните финансови показатели на дружеството в сравнение с предходната 2018 г. са както следва:

Показатели	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.	Изменение в процент
Общо приходи от дейността	13,123	14,386	91
Общо оперативни разходи	12,020	13,441	89
Нетна печалба за периода	963	837	112
Активи	5,371	8,712	62
Собствен капитал	2,963	2,000	148
Текущи активи	4,232	7,311	58
Текущи пасиви	2,387	6,691	36
Нетни текущи активи	1,845	620	298

3. СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Към 31 декември 2019 г. основният капитал на дружеството е в размер на 14 хил. лв. Дружеството е еднолична собственост на ПрайсуотърхаусКупърс ЕЕ БВ Холандия. Към 31 декември 2019 г. ПрайсуотърхаусКупърс България - ЕООД не притежава дялово участие в други търговски дружества.

4. УПРАВЛЕНИЕ

Дружеството се управлява от управители съгласно Търговския закон в Република България. Към 31 декември 2019 г. управители на дружеството са Божидар Симеонов Нейчев и Албена Христова Маркова-Кичукова.

5. СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2020 г.

Ръководството счита, че основните направления в дейността на дружеството за 2020 г. следва да бъдат свързани с разнообразяване обхвата на предоставяните услуги на клиентите, в това число:

- Подобряване на качеството на услугите и видовете информация, изисквана от клиентите на дружеството, както и във връзка с промените в данъчното законодателство.

- Запазване на ключовия персонал и набиране на нови таланти служители
- Участие в проекти за консултации и обслужване на фондовете на ЕС.
- Привличане на нови клиенти за консултантски услуги.
- Запазване и подобряване темпото на събираемостта на вземанията от клиентите

6. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на дружеството към края на отчетния период и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение с България.

Ръководството на дружеството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2019 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите. Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие. Ръководството на дружеството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

7. ДРУГА ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ, СЪГЛАСНО ЧЛ. 39 от ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО:

- Състоянието на дружеството е стабилно. Дейността е подложена на рискове, които са разгледано детайлно в приложението към изготвения годишен финансов отчет.
- Дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.
- Дружеството не търгува с акции и други финансови инструменти на други търговски дружества, няма изкупени собствени акции и не е налице информация, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон.
- Дружеството няма регистрирани клонове.

8. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Във връзка с необходимостта за ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (COVID-19) в страната, считано от вечерта на 13 март 2020 г., в България е въведено извънредно положение. Предприетите от правителството мерки, които са задължителни за изпълнение от всички физически и юридически лица, биха могли да доведат до спад в приходите, както и до намаляването и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци през отчетната 2020 г. Като следствие от това може да се очаква влошаване на платежоспособността и на ликвидността на дружеството, което да се прояви в годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. Ръководството е набелязало определени стабилизационни мерки, чрез прилагането, на които очаква негативните финансови последици да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата жизнено способност и до възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

Божидар Нейчев
Управител

4 май 2020 г.
София



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Едноличния собственик на
„ПрайсуотърхаусКупърс България“ - ЕООД
София

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**Одиторско мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ПрайсуотърхаусКупърс България“ - ЕООД (дружеството), който включва счетоводния баланс към 31 декември 2019 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 обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 19.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2019 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 одиторско мнение

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 Международните 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.

Обръщане на внимание

В пояснително приложение 18. Събития след края на отчетния период към приложения финансов отчет ръководството на дружеството е направило следното оповестяване: „Във връзка с необходимостта за ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (COVID-19) в страната, считано от вечерта на 13 март 2020 г., в България е въведено извънредно положение. Предприетите от правителството мерки, които са задължителни за изпълнение от всички физически и юридически лица, биха могли да доведат до спад в приходите, както и до намаляването и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци през отчетната 2020 г. Като следствие от това може да се очаква влошаване на платежоспособността и на ликвидността на дружеството, което да се прояви в годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. Ръководството е набелязало определени стабилизационни мерки, чрез прилагането, на които очаква негативните финансови

последствия да бъдат смекчени до степен, до която да не оказат значимо отрицателно влияние върху бъдещата жизнено способност и до 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. 20 до стр. 22.

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 муили, 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 оказат 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 за 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 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

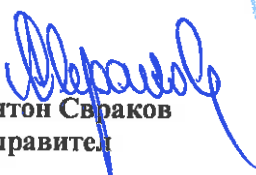
В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт 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 за това дали тя 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 Свраков
Управител



4 май 2020 г.
Варна