ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ

НА „ГЕОРГИЕВ ПЛП“ООД

ГР. ПЛЕВЕН

МНЕНИЕ

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ГЕОРГИЕВ ПЛП“ООД ,съдържащ отчета за финансовото състояние към 31.декември 2022 г. и отчета за приходите и разходите , отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината,завършваща на тази дата,както и пояснителните приложения към финансовия отчет ,съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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

БАЗА ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА МНЕНИЕ

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Националните счетоводни стандарти.Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела на нашия доклад”Отговорност на одитора за одита на финансовия отчет”. Ние сме независими от дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители,заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит,приложим

по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България,като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.ние считаме ,че одиторските доказателства ,получени от нас ,са достатъчни и уместни,за да осигурят база за нашето мнение.

ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ,РАЗЛИЧНА ОТ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ОДИТОРСКИЯ ДОКЛАД ВЪРХУ НЕГО

Ръководството носи отговорност за другата информация.Другата информация се състои от доклад за дейността ,изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството,но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща друга информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея,освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента,до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет,нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания,придобити по време на одита,или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.В случай ,че на базата на работата,която сме извършили,ние достигнем до заключение,че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация,от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

ДОПЪЛНИТЕЛНИ ВЪПРОСИ ,КОИТО ПАСТАВЯ ЗА ДОКЛАДВАНЕ ЗАКОНА 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 [ИДЕС],издаден на 29.11.2016 г./ утвърден от нейния управителен съвет на 29.11.2016 г.Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверка на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията предвидени в глава седма от Закона за счетоводството,приложим в България.

/Становище във връзка с чл. 37 ал.6 от З.С./

На базата на извършените процедури ,нашето становище е ,че :

А) Информацията ,включена в доклада за дейността за финансовата година,за която е изготвен финансовият отчет ,съответства на финансовия отчет.

Б) Доклада за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО И ЛИЦАТА ,НАТОВАРЕНИ С ОБЩО УПРАВЛЕНИЕ ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО,приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети,които не съдържат съществени неправилни отчитания,независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвянето 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.

Лицата натоварени с общо управление ,носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТОРА ЗА ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания,независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад,който да включва нашето одиторско мнение.Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност,но не е гаранция,че одит извършен в съответствие с МОС,винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане,когато такова съществува.Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени,ако би могло разумно да се очаква,че те ,самостоятелно или като съвкупност,биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите,вземани въз основа на този отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС,ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така :

- Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет,независимо дали дължащи се на измама или грешка,разработваме и изпълняваме одиторски

процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства,които да са достатъчни и уместни,за да осигурят база за нашето мнение.Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане,което е резултат на грешка,тъй като измамата може да включва тайно споразумение,фалшифициране,преднамерени пропуски,изявления за въвеждане на одитора в заблуждение,както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- 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 относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и,на базата на получените одиторски доказателства,относно това дали е налице съществена несигурност,отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.Ако ние достигнем до заключение ,че е налице съществена несигурност,от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай ,че тези оповестявания са неадекватни ,да модифицираме мнението си.Нашите заключения се основават на одиторските доказателства,получени до датата на одиторския доклад.Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- Оценяваме цялостното представяне ,структора и съдържание на финансовия отчет,включително оповестяванията,и дали финансовия

отчет представя основополагащите се за него сделки по начин,който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата ,натоварени с общо управление ,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 извършения от нас одит.

- През 2022 год. Дружеството е отчело по добри приходи от продажби в сравнение с 2021 год., и се възстанови размера на поръчките и клиентите преди пандемията . Дружеството се е възползвало от мярката 60/40 през 2022 год. за пет месеца на годината. Не сме констатирали индикации на очаквания за промени в принципа за действащо предприятие на Дружеството в резултат на понесените тежести от дейността му, във връзка с увеличение цените на енергоносителите и е получило компенсация за високите цени на електроенергията в размер на 32750 лв . за 2022 г.

Име на одитора ИЛИЯНА БАЕВА

ДИП.№ 126

.....

/ подпис/

0126 Илияна Баева
Регистриран одитор

Дата : 21.04.2023 год.

Адрес: гр. Плевен ул. Босилеград №11 вх.А ап.4

ibaeva@mail.bg тел.0888 30 25 68