

„ЮНИОН ИВКОНИ”ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

**за годината, завършваща
на 31 декември 2023г.**

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2023г.

	стр.	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	14	12 142	15 269
Нематериални активи		248	248
Дългосрочни инвестиции	15	10 396	10 396
Дългосрочни вземания от свързани предприятия	15	6 477	6 250
Други дългосрочни вземания	15	213	213
		29 476	32 376
Текущи активи			
Материални запаси	15	311	205
Търговски и други вземания	15	6 758	5 926
Вземания от свързани лица	15	57	224
Други краткосрочни вземания	15	3 764	2 811
Парични средства и парични еквиваленти	18	916	588
Разходи за бъдещи периоди		38	
		11 844	9 754
ОБЩО АКТИВИ		41 320	42 130

Дата на съставяне: 15 април 2024г.

СЪСТАВИТЕЛ:

Атанаска Коцева Пеева

РЪКОВОДИТЕЛИ:

Георги Любомиров Атанасов
Управител

Ивайло Димитров Стоянов
Управител

Регистриран одитор отговорен за одита:
Георги Хаджийски

20 юни 2024г.

9244 Георги
Хаджийски
Регистриран одитор



**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2023г.
ПРОДЪЛЖЕНИЕ**

	стр.	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал	17	6 176	6 176
Печалба/загуба от минали години	17	(3 145)	(2 275)
Печалба/загуба	17	2 002	(870)
		<u>5 033</u>	<u>3 031</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Дългосрочни банкови заеми	15	27 155	27 647
Дългосрочни задължения към свързани лица	15	3 126	5 430
Други дългосрочни пасиви		422	597
		<u>30 703</u>	<u>33 674</u>
Текущи задължения			
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	15	400	566
Търговски задължения	15	2 216	1 576
Задължения към персонала	15	723	683
Задължения за данъци	15	195	102
Задължения за осигуровки	15	644	198
Задължения към свързани лица	15	70	815
Други задължения	15	1 336	1 485
		<u>5 584</u>	<u>5 425</u>
		<u>36 287</u>	<u>39 099</u>
ОБЩО ПАСИВИ			
		<u>41 320</u>	<u>42 130</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			

Дата на съставяне: 15 април 2024г.

СЪСТАВИТЕЛ:

Атанаска Коцева Пеева

РЪКОВОДИТЕЛИ:

Георги Любомиров Атанасов
УправителИвайло Димитров Стоянов
УправителРегистриран одитор отговорен за одита:
Георги Хаджийски

20 юни 2024г.

3244 Георги
Хаджийски
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА/ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД от 01.01.2023 до 31.12.2023г.

	стр.	01.01.2023- 31.12.2023 хил. лв.	01.01.2022- 31.12.2022 хил. лв.
Продължаващи дейности			
Приходи от транспортни услуги	16	40 408	30 306
Други приходи от дейността, нетни	16	6 925	13 135
Общо приходи		47 333	43 441
Разходи за суровини и материали	16	(15 989)	(17 368)
Разходи за външни услуги	16	(10 173)	(8 690)
Разходи за персонала	16	(9 529)	(9 544)
Разходи за амортизации		(3 100)	(3 578)
Други разходи за дейността	16	(5 550)	(4 192)
Общо разходи		(44 341)	(43 372)
Финансов резултат от оперативна дейност		2 992	69
Финансови приходи/разходи, нетно	17	(990)	(939)
Печалба/загуба преди данъци		2 002	(870)
Нетна печалба/загуба за годината		2 002	(870)
ЕВИТДА		6 092	3 647
Основен доход на акция/дял (лв.)		32,42	(14,09)

Дата на съставяне: 15 април 2024г.

СЪСТАВИТЕЛ:

Атанаска Коцева Пеева

РЪКОВОДИТЕЛИ:

Георги Любомиров Атанасов
Управител

Ивайло Димитров Стоянов
Управител

Регистриран одитор отговорен за одита:
Георги Хаджийски

20 юни 2024г.

9244 Георги
Хаджийски
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ от 01.01.2023 до 31.12.2023г.

	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	49 964	39 171
Плащания на доставчици	(44 051)	(34 661)
Плащания към персонала	(6 111)	(6 109)
Платени/възстановени данъци	(2 262)	(3 555)
Други парични потоци от оперативната дейност	6 910	11 070
Нетни парични потоци от оперативна дейност	4 450	5 916
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		
Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци свързани с емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа	(2 303)	(2 295)
Парични потоци свързани с предоставени заеми и плащания по заеми	(196)	(2 059)
Плащания на лихви и комисиони	(1 447)	(1 426)
Плащания по задължения за финансов лизинг	(176)	(149)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(4 122)	(5 929)
Нетно намаление/увеличение на паричните средства и паричните екв.	328	(13)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	588	601
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	916	588

Дата на съставяне: 15 април 2024г.

СЪСТАВИТЕЛ:

Атанаска Коцева Пеева

РЪКОВОДИТЕЛИ:

Георги Любомиров Атанасов
Управител

Ивайло Димитров Стоянов
Управител

Регистриран одитор отговорен за одита:
Георги Хаджийски

20 юни 2024г.

9244 Георги
Хаджийски
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ от 01.01.2023 до
31.12.2023г.

Показатели (хил. лв.)	Основен капитал	Печалба/загуба от м.г.	Печалба/загуба	Общо собствен капитал
Салдо към началото на предходния период	6 176	1 379	(3 654)	3 901
Прехвърляне към печалбата/загубата от минали години		(3 654)	3 654	
Промени в резултат на печалбата/загубата			(870)	(870)
Салдо към края на предходния период	6 176	(2 275)	(870)	3 031
Прехвърляне към печалбата/загубата от минали години		(870)	870	
Промени в резултат на печалбата/загубата			2 002	2 002
Салдо към края на текущия период	6 176	(3 145)	2 002	5 033

Дата на съставяне: 15 април 2024 г.

СЪСТАВИТЕЛ:

Атанаска Коцева Пеева

РЪКОВОДИТЕЛИ:

Георги Любомиров Атанасов
Управител

Ивайло Димитров Стоянов
Управител

Регистриран одитор отговорен за одита:
Георги Хаджийски

20 юни 2024г.

9244 Георги
Хаджийски
Регистриран одитор

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Обща информация

„Юнион Ивкони“ ООД е дружество, регистрирано съгласно Българското законодателство. Седалището и адресът на управление е: гр. София, ул. „Цар Иван Шишман“ № 17.

Дружеството има предмет на дейност: транспорт в страната и чужбина, отдаване под наем на автобуси и туристическа дейност.

Дружеството се управлява и представлява от: **Георги Любомиров Атанасов и Ивайло Димитров Стоянов** – управители, заедно.

Дружеството има регистриран капитал **6 176 100 лв.**, разпределен в 61 761 дяла с номинал 100 (сто) лева.

2. Обобщено представяне на значимите счетоводни политики

Основните счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу. Тези политики са прилагани последователно за всички представени периоди, освен ако изрично не е посочено друго.

3. Основа за изготвяне

Финансовите отчети на „Юнион Ивкони“ ООД са изготвени в съответствие с **Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО)**, приети с Регламент 1606/2002 г. от ЕК и модифицирани с последващите, одобрени изменения. Те са изготвени на принципа на **историческата цена**. Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква използването на определени сериозни счетоводни оценки. То още изисква от ръководството да прави определени преценки в процеса на прилагането на счетоводните политики на дружеството.

3.1. Превеждане на чуждестранна валута

Функционална валута и валута на представяне

Статиите, включени във финансовите отчети, се измерват във валутата на основната икономическа среда, в която оперира дружеството. Това е функционалната валута, която е и валута на представяне - български лев.

Превеждане и салда

Сделките в чуждестранна валута са преведени във функционалната валута по обменните курсове на датите на сделките или по преоценка, когато статиите се преоценяват. Печалбите и загубите от валутни разлики в резултат на уреждане на тези сделки и от превеждането по заключителните курсове в края на годината за паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се признават в Отчета за печалбата и загубата (и другия всеобхватен доход).

3.2. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по **модела на цената на придобиване**, което е историческата цена, намалена с амортизацията и обезценката. Като съществено за признаване на актив е определена, данъчната от **700 (седемстотин) лева**, регламентирана със Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

Последващите разходи са включени в балансовата стойност на актива или признати като отделен актив само когато е вероятен приток от бъдещи икономически изгоди, свързани с актива, към дружеството и стойността му може да бъде надеждно измерена. Балансовата стойност на подменена част е отписана. Всякакви други ремонти и поддръжка са отразени в Отчета за всеобхватния доход/Отчета за печалбата и загубата (и другия всеобхватен доход) през финансовия период, през който са възникнали.

Амортизацията е процес на системно разпределение на амортизируемата стойност през полезния живот на актива. Дружеството не разполага с неамортизируеми активи, с изключение на земите.

Амортизацията се изчислява по **линеен метод** като се използват нормите, въведени за данъчни цели със ЗКПО.

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо те се коригират към всяка дата на отчетния период.

Балансовата стойност на актив се намалява незабавно до възстановимата му стойност, ако балансовата стойност на актива е по-висока от оценената възстановима стойност.

Печалбите и загубите от освобождаване се определят чрез сравняване на постъпленията и балансовата стойност и са признати в статия „резултат от продажби на нетекущи активи“ в Отчета за всеобхватния доход/Отчета за печалбата и загубата (и другия всеобхватен доход).

3.3. Нематериални активи

Софтуер

Разходи, свързани с поддържането на компютърни софтуерни програми, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които директно се отнасят до дизайн и тестване на идентифициран и уникален софтуерен продукт, контролиран от дружеството, се признават като нематериален актив, когато са изпълнени следните критерии:

- има техническа способност за завършване на софтуерния продукт, за да е на разположение за продажба;
- ръководството възнамерява да завърши софтуерния продукт и да го използва или продава;
- има способност за използване или продажба на софтуерния продукт;
- може да се демонстрира как софтуерния продукт ще генерира вероятни бъдещи икономически изгоди;
- на разположение са адекватни технически, финансови и други ресурси за завършване на развитието и използване или продажба на софтуерния продукт;
- разходите, отнасящи се до софтуерния продукт по време на развитието му, могат да бъдат надеждно измерени.

Директно отнасящите се разходи, които са капитализирани като част от софтуерния продукт, включват разходите за наетите лица, развиващи софтуера, и подходяща част от общите разходи. Други разходи по развитието, които не отговарят на горните критерии, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които в предходни периоди са признавани като разходи, не могат да се признават като актив през следващи периоди.

Разходите за развитие на компютърен софтуер, признати като актив, се амортизират за очаквания им полезен живот, който не надхвърля 3 години.

3.4. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот, например репутацията, не са обект на амортизиране, а се тестват за обезценка всяка година. Активи, които са обект на амортизиране, се преглеждат за обезценка когато събития или промени в обстоятелствата сочат, че балансовата стойност може да не бъде възстановена. Загуба от обезценка се признава за сумата, с която балансовата стойност на актива надвишава възстановимата му стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност на актива минус разходите по продажба и стойността в употреба. За целите на оценяването на обезценката активите са групирани на най-ниското ниво, на което има отделно идентифицирани парични потоци (единици, генериращи парични потоци). Нефинансови активи, различни от репутация, които са били обезценявани, се преглеждат за възможно възстановяване на обезценка към всяка балансова дата.

3.5. Финансови активи

3.5.1. Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории: измервани по справедлива стойност чрез печалба или загуба, измервани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход и измервани по амортизирана стойност. Класификацията зависи от бизнес-модела на управление и от договорните характеристики на паричните потоци на финансовия актив. Ръководството определя класифицирането на финансовия актив при първоначалното му признаване.

Финансови активи, измервани по амортизирана стойност

Това са финансови активи, които дружеството има намерение да задържи с цел събиране на договорените парични потоци, което се случва на определени дати по отношение на главница и лихви.

Финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез печалба или загуба

Финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез печалба или загуба са финансови активи, които не са измервани по амортизирана стойност.

Финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход

Финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход са активи, които са:

- част от взаимоотношение по хеджиране; или

- инвестиция в инструмент на собствения капитал, за която Дружеството е избрало да представя измененията в справедливата стойност в друг всеобхватен доход.

3.5.2. Признаване и оценяване

При първоначално признаване дружеството оценява финансов актив по справедливата му стойност, плюс/минус разходи по сделката, които могат директно да се отнесат към придобиването или издаването на актива.

Финансовите активи, измервани по справедлива стойност чрез печалба или загуба или измервани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход последващо се оценяват по справедлива стойност.

Финансовите активи, измервани по амортизирана стойност се отчитат по метода на ефективната лихва.

Печалби и загуби от промените в справедливата стойност на финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез печалба или загуба са представени в Отчета за всеобхватния доход/Отчета за печалбата и загубата (и другия всеобхватен доход) в статията „финансови приходи/(разходи) - нетно“ за периода на възникване. Приходи от дивиденди от финансови активи по справедлива стойност чрез печалба или загуба се признават в Отчета за всеобхватния доход/Отчета за печалбата и загубата (и другия всеобхватен доход) като част от другите приходи, когато се установи правото на дружеството за получаване.

Печалби и загуби от промените в справедливата стойност на финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход са представени в Отчета за всеобхватния доход/Отчета за печалбата и загубата (и другия всеобхватен доход) в статията „финансови активи на разположение за продажба“.

Дружеството оценява към всяка дата на баланса дали има обективно доказателство, че финансов актив или група финансови активи е обезценена. При ценни книжа-инструменти на собствения капитал, класифицирани като финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход, значително или продължително намаление в справедливата стойност под себестойността им се счита за индикатор, че ценните книжа са обезценени. Ако съществува някакво подобно доказателство за финансови активи, измервани по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход, натрупаната загуба - изчислена като разлика между цената на придобиване и настоящата справедлива стойност минус всякаква загуба от обезценка на този финансов актив, която преди това е призната в печалбата или загубата - се изважда от собствения капитал и се признава в Отчета за всеобхватния доход/Отчета за печалбата и загубата (и другия всеобхватен доход). Загубите от обезценка, признати в Отчета за всеобхватния доход/Отчета за печалбата и загубата (и другия всеобхватен доход) за инструменти на собствения капитал, не се възстановяват през Отчета за всеобхватния доход/Отчета за печалбата и загубата (и другия всеобхватен доход).

3.6. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност. Стойността на изразходваните материали се определя по метода „средно-претеглена цена“ (себестойност).

3.7.Търговски и други вземания

Търговските вземания първоначално се признават по справедлива стойност и последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва, минус провизиите за обезценка. Провизия за обезценка на търговски вземания се установява, когато има обективно доказателство, че дружеството няма да може да събере всички дължими му суми по оригиналните условия за вземанията. Значителни финансови трудности на дебитор, вероятност, че дебитор или ще фалира или ще предприеме финансова реорганизация, или значително забавяне на плащането (с повече от 30 дни след падеж) се считат за индикатори, че търговско вземане е обезценено. Сумата на провизията е разликата между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива е намалена чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава в Отчета за всеобхватния доход/Отчета за печалбата и загубата (и другия всеобхватен доход) като „разходи/приходи от преоценки на активи и пасиви“. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва срещу корективната сметка. Последващи възстановявания на суми, които преди това са били отписани, се кредитират срещу „разходи/приходи от преоценки на активи и пасиви“ в Отчета за всеобхватния доход/Отчета за печалбата и загубата (и другия всеобхватен доход).

3.8. Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой и депозити, държани на виждане в банки (безсрочни депозити). Паричните средства във валута, различна от функционалната се преоценяват по спот-курса на БНБ към края на годината. Курсовата разлика се признава в Отчета за печалбата и загубата (и другия всеобхватен доход).

3.9.Основен (регистриран) капитал

Капиталът на дружеството се състои от **6 176 100 лв.**, разпределен в 61 761 дяла с номинал 100 (сто) лева.

3.10. Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедливата стойност и последващо се оценяват по амортизирана стойност като се използва метода на ефективната лихва.

3.11. Получени заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, нетно от възникналите разходи по сделките. Заемите последващо се оценяват по амортизирана стойност и всяка разлика между постъпленията (нетно от разходите по сделката) и стойността за връщане се признава в Отчета за печалбата и загубата (и другия всеобхватен доход) през периода на заема по метода на ефективната лихва.

Такси, платени за облекчения по заем, се признават като разходи по сделката до степента, до която е вероятно някои или всички облекчения да бъдат получени. В този случай таксата се отсрочва докато стане получаването. До степента, до която няма доказателство, че някои или всички облекчения ще бъдат получени, таксата се капитализира като предварително плащане за услуги и амортизира за периода на облекчението, с което е свързана.

Заеми се класифицират като текущи пасиви, освен ако дружеството няма безусловно право да отсрочи уреждането на пасива за след 12 месеца след датата на баланса.

3.12. Доходи на наети лица

Дружеството не е разработвало програми за доходи при и след напускане на персонала. Дължимите суми при освобождаване на наети лица се начисляват и изплащат в периода, за който се отнасят.

3.13. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване за продажби на стоки или услуги в обичайния ход на дейността на дружеството. Приходите са показани нетно от ДДС, възстановявания и отстъпки.

Дружеството признава приход, когато сумата му може да бъде надеждно измерена, вероятно е бъдещи икономически ползи да потекат към него и са били изпълнени специфични критерии за всяка дейност на дружеството, описана по-долу. Сумата на прихода не се счита за надеждно оценена докато всички условия, свързани с продажбата не са били разрешени. Дружеството базира оценките си на исторически резултати, като взема предвид вида клиент, вида сделка и спецификата на всеки договор.

Продажби на услуги

Основната дейност на дружеството е транспортни услуги в страната и чужбина и туристическа дейност. Приходите се признават, съгласно принципа на начисляването, заложен в Закона за счетоводството и постановките на МСФО 15 – съобразно изпълнение на задължението по повод услугата.

Приходи от лихви

Приход от лихви се признава на времева пропорционална база като се използва метода на ефективната лихва. Когато вземане е обезценено, дружеството намалява балансовата стойност до възстановимата стойност, която е очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент на инструмента и продължава да признава дисконтирането като лихвен приход.

3.14. Лизинг

Договори за лизинг, при които значителна част от рисковете и изгодите от собствеността се запазват от лизингодателя, се класифицират като **оперативни**. Направените плащания от лизингополучателя се отчитат като разходи за външни услуги в Отчета за печалбата и загубата (и другия всеобхватен доход) по линеен метод за периода на лизинга.

Всички други се отчитат по правилата на **финансовия лизинг** като към началото на срока на лизинговия договор дружеството признава актив и задължение по по-ниската от справедливата стойност и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. От тук на сетне, съгласно погасителния план през отделните периоди се признава намаление на дълга и лихвен разход в Отчета за печалбата/загубата и другия всеобхватен доход.

Разходите, свързани с поддръжката, ремонта и експлоатацията на лизинговите активи се отчитат в периода на възникване и генериране на икономически изгоди.

4. Управление на риска

4.1. Фактори за риск

Дейностите на дружеството са изложени на няколко финансови риска: пазарен (включително лихвен, на справедливата стойност на лихвените равнища, на паричните потоци и ценови), кредитен и ликвиден. Общата програма на ръководството се фокусира към непредвидимостта на

финансовите пазари и търси начин за минимизиране на потенциалните ефекти върху финансовото представяне на дружеството.

Управлението на риск се осъществява от отдел по ликвидността по политики, одобрени от управителния орган. Той представя писмено принципи за общо управление на риска, както и написани политики за покриване на специфични области като валутен, лихвен и кредитен риск, използване на финансови инструменти и инвестиране на излишъка от ликвидността.

Риск на паричния поток и на справедливата стойност на лихвения процент

Тъй като дружеството няма значителни лихвоносни активи, в резултат на което приходите и оперативните му парични потоци са в значителна степен независими от промени в пазарните лихвени нива. Сключените от дружеството договори за предоставени заеми са с фиксирани лихвени проценти.

Кредитен риск

Кредитен риск възниква от пари и парични еквиваленти, депозити в банки и финансови институции, както и кредитни експозиции на клиенти по продажби на едро и дребно, включително несъбрани вземания и извършени сделки. Поставят се индивидуални лимити за риск на базата на външни и вътрешни рейтинги. Използването на кредитни лимити редовно се наблюдава.

Ликвиден риск

Управлението на ликвидния риск включва поддържане на достатъчно пари и пазарно търгуеми ценни книжа, поддържане на разположение на възможност за финансиране чрез адекватна сума на сключени споразумения за кредитни облекчения и възможности за реализиране на търгуемите ценни книжа. Поради динамичния характер на бизнеса отдела на ликвидност на дружеството поддържа гъвкавост на финансирането чрез кредитни линии.

Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви и парите и паричните еквиваленти. Установени са лимити. Политиката за управление на ликвидността включва и проектиране на паричните потоци в основните валути и взимане предвид нивото на ликвидните активи, наблюдаване на нивото на задлъжнялост и поддържане на финансови планове.

4.2. Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и
- да осигури адекватна рентабилност за акционерите като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на съотношението капитал към нетен дълг.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг (привлечените текущи и нетекущи средства), намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Стойността на съотношението за представените отчетни периоди е обобщена както следва:

	2023	2022
Собствен капитал	5 033	3 031
Дълг	36 287	39 099
Минус пари и парични еквиваленти	(916)	(588)
Нетен дълг	35 371	38 511
Капитал към нетен дълг	0.14	0.08

4.3. Оценки по справедлива стойност

Дружеството групира активите и пасивите, отчитани по справедлива стойност в три нива въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност. Йерархията на справедливата стойност включва следните нива:

- Ниво 1 - пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 - входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (като цени), или косвено (на база на цените); и
- Ниво 3 - входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност. За оценка на справедливата стойност на финансови инструменти са използвани публикувани котировки на цени на активен пазар. За оценка на справедливата цена на недвижими имоти са използвани доклади на независими лицензирани оценители.

Балансовата стойност минус провизиите за обезценка на търговските вземания и задължения се приемат за приблизителни справедливи стойности.

4.4. Съществени счетоводни оценки и преценки

Оценките и преценките са постоянно разглеждани и се базират на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които се считат за разумни при текущите обстоятелства.

5. Съществени счетоводни оценки и предположения

Дружеството прави оценки и допускания, отнасящи се до бъдещето. Получените счетоводни оценки по дефиниция рядко са еднакви с реалните резултати. Оценките и предположенията, за които има значителен риск от причиняване на съществени корекции на балансовите стойности на активи и пасиви през следващата финансова година са изложени по-долу.

Очаквана обезценка на репутацията

Дружеството тества всяка година дали репутацията е претърпяла някаква обезценка съгласно счетоводната политика. Възстановимата стойност на единиците, генериращи парични потоци, е определена на изчисляване на стойността в употреба. Тези изчисления изискват използване на оценки.

Справедлива стойност на други финансови инструменти

Справедливата стойност на финансови инструменти, които не се търгуват на активен пазар, се определя чрез използване на оценителски техники. Дружеството използва своя преценка за избор на разнообразни методи и прави допускания, които основно се базират на пазарни условия, съществуващи към датата на баланса. Дружеството е използвало анализ на дисконтираните парични *ПОТОЦИ* за различни финансови активи, които не се търгуват на активен пазар.

Признаване на приходи

Дружеството признава приходи, съобразно **изпълнението на задължението** по повод транспортните услуги, генерирани в обичайната му дейност, съобразно правилата на МСФО 15. Този метод се прилага последователно и за допълнително извършените услуги – ремонт, реклама, туристическа дейност и др.

Доходи при пенсиониране

Дружеството не е разработвало политика за доходи при пенсиониране.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГФО ЗА 2023г.

6. Имоти, машини и съоръжения

вид/сума (хил. лв.)	земи	подобр. в/у земите	сгради	машини	трансп. с-ва	други	р-ди за прид. на ДМА	ОБЩО
Отчетна стойност към 01.01.2022	307	28	145	234	42 166	619	1 439	44 938
- придобити				6		30		36
- отписани					(581)			(581)
общо	307	28	145	240	41 585	649	1 439	44 393
Амортизация към 01.01.2022		25	100	195	25 235	548		26 103
- начислена		2	6	20	3 521	29		3 578
- отписана					(557)			(557)
общо		27	106	215	28 199	577		29 124
Балансова стойност към 31.12.2022г.	307	1	39	25	13 386	72	1 439	15 269
Отчетна с-т към 01.01.2023	307	28	145	240	41 585	649	1 439	44 393
- придобити		2		1	4 735	10		4 748
- отписани					(15 091)			(15 091)
общо	307	30	145	241	31 229	659	1 439	34 050
Амортизация към 01.01.2023		27	106	215	28 199	577		29 124
- начислена			5	15	3 064	16		3 100
- отписана					(10 316)			(10 316)
общо		27	111	230	20 947	593		21 908
Балансова стойност към края на периода	307	3	34	11	10 282	66	1 439	12 142

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва **линейният метод** върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25.00 години
- Машини 3.33 години
- Транспортни средства 10.00 години
- Стопански инвентар 6.66 години
- Компютри 2.00 години
- Други 6.66 години

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи, които са УПИ, сгради, машини, съоръжения, оборудване, транспортни средства, стопански инвентар, компютри и други ДМА. Най-съществен дял в стойността на ДМА заемат транспортните средства, което се обуславя от основната дейност на дружеството.

7. Нематериални активи

Нематериалните активи на дружеството са с незначителна стойност. Към 31.12.2023 г. тя е **248 хил. лв.**

8. Дългосрочни инвестиции

Вид инвестиция	Описание (име)	Стойност (хил.лв.)
Асоциирано предприятие-23% от капитала	ГРУП ПЛЮС ООД	10 396

9. Материални запаси

Видове материални запаси/с-т (хил.лв.)	2023	2022
Суровини , материали, стоки	311	205

В стойността на материалите се включват основно, горива, смазочни масла, резервни части, гуми и транспортни средства за продажба.

Методът за отписване е **средно-претеглена цена (себестойност)**, съгласно допустимият алтернативен подход на МСС 2.

10. Финансови инструменти**10.1. Кредити и вземания**

хил. лв.	2023	2022
Търговски вземания без тези от свързани лица	6 758	5 926
Други вземания	3 977	3 024
Вземания от свързани лица-краткосрочни и дългосрочни	6 534	6 474
Общо:	17 269	15 424

Извършен е преглед на вземанията и няма условия за обезценка през текущата година.

10.2. Търговски задължения и други финансови пасиви (без задължения по финансов лизинг и банки)

хил. лв.	2023	2022
Търговски задължения без тези към свързани лица	2 216	1 576
Задължения към персонал	723	683
Други задължения/данъци, осигуровки, други/	2 175	1 785
Задължения към свързани лица	3 196	6 245
Общо:	8 310	10 289

10.3. Задължения по финансов лизинг

хил. лв.	2023	2022
Солар лизинг АД	422	597
Общо:	422	597

11. Банкови заеми

Към края на 2023 г. непогасената главница общо възлиза на **27 555 хил. лева.**

Структурата на дълга по банкови заеми е следната:

хил. лв.	2023	2022
Българска банка за развитие АД	27 555	28 213
Общо:	27 555	28 213

12. Приходи – хил. лв.

Приходи от основна дейност	2023	2022
Продажба на транспортни услуги	40 408	30 306
Общо:	40 408	30 306

Други приходи	2023	2022
Наеми	9	11
Реклама	5	5
Ремонтни услуги	87	88
Застрахователни обезщетения	327	279
Държавна помощ МТС		3 310
Компенсации 60/40		2 549
Субсидии	5 717	6 453
Други	780	444
Общо:	6 925	13 139

13. Разходи по икономическа същност – хил. лв.

Суровини и материали

Вид разход	2023	2022
Горива и смазочни масла	13 613	14 963
Резервни части и гуми	1 873	1 722
Транспортна организация	232	290
Други материали	271	393
Общо:	15 989	17 368

Външни услуги

Вид разход	2023	2022
Наеми и такса сектор	2 652	2 100
Такси външен транспорт - тол такси	2 304	1 921
Комисион	1 799	1 740
Реклама	205	117
Ремонтни услуги	779	738
Застраховки	789	659
Държавни и нотариални такси	239	106
Данъци и такси	53	38
Други външни услуги	1 353	1 271
Общо:	10 173	8 690

Други разходи

Вид разход	2023	2022
Командировки	3 830	3 230
Хотелско настаняване	540	525
Глоби и лихви върху публични вземания	104	143

Обезщетения и неустойки	387	65
Разходи по дела	1	3
Други	688	226
Общо:	5 550	4 192

14. Финансови приходи и разходи – хил. лв.

Наименование	2023	2022
Приходи от лихви	496	513
Разходи за лихви по банкови заеми	(1 139)	(1 135)
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	(35)	(24)
Други лихви	(3)	(2)
Разходи за банкови такси и комисионни	(295)	(277)
Разходи от валутни преоценки	(14)	(14)
Общо:	(990)	(939)

15. Доходи на персонала**15.1. Разходи за наети лица – хил. лв.**

Наименование	2023	2022
Начислени заплати и обезщетения за отпуски	7 948	7 929
Начислени осигуровки	1 581	1 615
Общо:	9 529	9 544

15.2. Задължения към наети лица

Задължения в Отчета за финансовото състояние за:	2023	2022
Неизплатени заплати и компенсирани отпуски	723	683
Общо:	723	683

16. Собствен капитал**16.1. Основен капитал**

Основният капитал на дружеството е **6 176 100 лв.**, разпределен в 61 761 дяла с номинал 100(сто) лева.

16.2. Неразпределена печалба/непокрита загуба – хил. лв.

Към 1 януари 2022	(2 275)
Печалба/загуба за годината	(870)
Към 31 декември 2022	(3 145)
Към 1 януари 2023	(3 145)
Печалба/загуба за годината	2 002
Към 31 декември 2023	(1 143)

17. Пари и парични еквиваленти

сума – хил. лв.	2023	2022
Пари в брой	23	34
Пари разплащателни сметки и в депозити на виждане	893	554
Общо:	916	588

**15 април 2024г.
гр. София**

СЪСТАВИТЕЛ:

Атанаска Коцева Пеева

РЪКОВОДИТЕЛИ:

**Георги Любомиров Атанасов
Управител**

**Ивайло Димитров Стоянов
Управител**

„ЮНИОН ИВКОНИ“ООД
Годишен доклад за дейността
за 2023г.

*Настоящият доклад е изготвен съгласно изискванията
на **Закона за счетоводството и Търговския закон***

Обща информация

Основна дейност на дружеството е:

Вътрешен и международен транспорт, туроператорска и турагентска дейност, вътрешен и международен туризъм, рекламни услуги, ремонтни услуги и др.

Управители: Георги Любомиров Атанасов и Ивайло Димитров Стоянов

Начин на представляване: Заедно от двамата управители

Седалище и адрес на управление: Република България, гр. София 1000, ул. Цар Иван Шишман № 17

Адрес за кореспонденция: Република България, гр. София 1202, бул. Мария Луиза №102, Автогара Сердика, Административна сграда, ет.2

Обслужващи банки:

„БЪЛГАРСКА БАНКА ЗА РАЗВИТИЕ“ АД
„БАНКА ДСК“ ЕАД
„ЦКБ“ АД-КЛОН ПАЗАРДЖИК
„ПЪРВА ИНВЕСТИЦИОННА БАНКА“ АД
BBVA- ИСПАНИЯ
„ОБЩИНСКА БАНКА“ АД
„БЪЛГАРО-АМЕРИКАНСКА КРЕДИТНА БАНКА“ АД

Одитор:

Регистриран одитор Георги Хаджийски 9244

Отговорност на ръководството:

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31.12.2023г. е спазен принципа на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСС; МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие, както това че не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

Ръководството 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.

Численост и структура на персонала

Към 31.12.2023г. средният списъчен брой на персонала на дружеството е **561 души**.

Собственици на капитала на дружеството са:

- Транспект АД
- Груп плюс ООД

Дружества, в които собствениците на капитала и дружеството имат значително влияние и контрол, както и участие в управителен или контролен орган:

ИВКОНИ ЕООД
ИВКОНИ ООД
ЕВРО ЕЛИТ ООД
ПРЕСЕВНА ИНСТАЛАЦИЯ ЕООД
УНИ ИНВЕСТМЪНТ ЕООД

Търговските взаимоотношения между „ЮНИОН ИВКОНИ“ ООД и свързаните лица са поставени на равнопоставена търговска основа и не са предоставени никакви преференции или облекчения на базата на това, че са свързани лица.

Кратък преглед на състоянието на пазара

- Анализ на конкурентната среда - дружества с подобен вид дейност, пазарен дял, предлагани продукти и услуги
- Регистрационни, лицензионни и разрешителни режими
- Държавна политика

Основни резултати за годината

Приходи от дейността

Видове приходи	2023г.		2022г.	
	хил. лв.	Относителен дял в %	хил. лв.	Относителен дял в %
Транспортни услуги	40 408	85,00	30 306	70,00
Други приходи	6 925	15,00	13 135	30,00
Общо:	47 333	100,00	43 441	100,00

Вид на другите приходи	2023г. хил. лв.
Наеми	11
Реклама	5
Ремонтни услуги	87
Субсидии	5 717
Други	780
Общо:	6 925

Финансови приходи	2023г. хил.лв.	2022г. хил.лв.
Приходи от лихви	496	513
Общо:	496	513

Финансови разходи	2023г. хил. лв.	2022г. хил. лв.
Такси и комисиони	295	277
Лихви по заеми и лизинги	1 177	1 161
Отрицателни курсови разлики	14	14
Общо:	1 486	1 452

Разходи за дейността

Вид разход	2023г. сума (хил. лв.)	отн. дял (%)	2022г. сума (хил. лв.)	отн. дял (%)
Разходи за материали	15 989	36,06	17 368	40,05
Разходи за външни услуги	10 173	22,94	8 690	20,03
Разходи за амортизации и обезценка	3 100	6,99	3 578	8,25
Разходи за персонала	9 529	21,49	9 544	22,00
Други разходи	5 550	12,52	4 192	9,67
Общо разходи за дейността:	44 341	100.00	43 372	100.00

Най-голям относителен дял в оперативните разходи на Дружеството за 2023г., са разходите за материали. Те представляват 36,06 % от оперативните разходи. Това се обуславя от обичайната дейност на дружеството – транспорт на пътници в страната и чужбина.

Финансов резултат

Финансовият резултат на "ЮНИОН ИВКОНИ" ООД за 2023г. е печалба в размер на **2 002 хил. лв.**

Инвестиции

Инвестиционната програма на дружеството е обвързана с откриването на нови автобусни маршрути в страната и чужбина. Продължава изграждането на транспортна база в гр. София. Инвестиционната програма се финансира основно с привлечени средства - финансов лизинг и банкови кредити.

През 2023г. дружеството придоби значителен брой автобуси, като в същото време се извърши и подмяна на съществуващи, в резултат на което автобусният парк е разширен и модернизирани, което повишава конкурентоспособността и качеството в обслужването на клиентите.

Рискови фактори

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес и по-конкретно върху възвращаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се определя с вероятността от неблагоприятни промени в икономическата политика или законодателни промени, влияещи неблагоприятно на стопанския и инвестиционния климат в страната.

Постигнатата политическа стабилност и въвеждането на валутен борд в страната значително намалиха влиянието на политическия риск и след проведените непопулярни мерки свързани с провеждането на структурната реформа се наблюдава промяна в пазарната ориентация на страната ни.

Във връзка с членството на Република България в Европейския съюз националното законодателство се синхронизира с европейските стандарти. Това оказва благоприятно влияние и върху международната транспортна дейност на "ЮНИОН ИВКОНИ" ООД.

Валутен риск

Валутният риск е свързан с възможността приходите от дейността на дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева към други валути. В страна като България,

нестабилността на лева може да предизвика икономическа нестабилност. Фиксирането на лева към единната европейска валута доведе до ограничаване на колебанията в курса на лева към наложените като основни чужди валути.

В дейността на "ЮНИОН ИВКОНИ" ООД като цяло засега не съществува валутен риск тъй като продажбите и доставяните материали /горива и резервни части/ се извършват основно в евро или лева. Усилията на ръководството на дружеството са насочени към промяна на ценовата ни политика, а от там и към намаляване на валутния риск.

Инфлационен риск

Инфлационният риск се свързва с възможността инфлацията в страната да повлияе върху възвращаемостта на инвестициите.

До въвеждането на валутен борд в страната ни, инфлационният риск имаше голямо влияние върху дейността на стопанските предприятия и в това число и върху "ЮНИОН ИВКОНИ" ООД. След въвеждането на стабилизационна програма, валутен борд и фиксирането на лева към единната европейска валута, инфлацията като цяло намаля и това улесни прогнозирането на краткосрочните бъдещи резултати.

Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с възможността лихвените равнища при които "ЮНИОН ИВКОНИ" ООД финансира своята дейност, да се повишат и в резултат нетните приходи на дружеството да намалее.

Този риск може да бъде управляван посредством използване на различни източници за финансиране (търговски заеми, вътрешно-фирмена задлъжнялост, банкови кредити и др.)

Дружеството има внедрена политика за намаляване на рисковите експозиции към финансовите институции и др.

Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с естеството на дейност на дружеството, като за всяко дружество е важно да се възвърнат направените инвестиции.

Основният фирмен риск за "ЮНИОН ИВКОНИ" ООД е свързан с възможни различия в търсенето и предлагането на транспортни и туристически услуги, в предпочитанията на потребителите или в резултат на засилената конкуренция. Така рискът може да окаже отрицателно въздействие върху продажбите и съответно върху приходите на дружеството.

Чрез анализ на основните фактори влияещи върху получаваните приходи дружеството може да намали влиянието на риска. Фирменият риск обединява бизнес риска и финансовият риск

Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на дейността на дружеството.

За предлаганите от "ЮНИОН ИВКОНИ" ООД услуги търсенето е обусловено главно от показателите цена, качество и добрата информираност на потребителите.

Финансов риск

Финансовият риск представлява несигурност за инвеститорите в случаите когато фирмата използва привлечени или заемни средства.

Чрез показателите за финансова автономност и финансова задлъжнялост се отчита съотношението между собствени и привлечени средства. Високите стойности на коефициента за автономност и ниските стойности на коефициента на финансова задлъжнялост са добра гаранция за инвеститорите и за самите собственици.

Показателите за дела на капитала, получен чрез заеми определят каква част от общия капитал представляват привлечените средства. Колкото делът на задълженията спрямо собствения капитал е по-голям толкова е по-голям и финансовият риск

Приемливата или нормална степен на финансовия риск зависи и от бизнес риска. Ако бизнес рискът е малък за дружеството то инвеститорите може да поемат по-голям финансов риск и обратно.

Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не развива научноизследователска и развойна дейност.

Вероятно бъдещо развитие на предприятието през 2024г.

На база на натрупания опит в последните години и прогнозите на мениджмънта на дружеството, се очаква ръст в разумни граници – малко над или в рамките на пазарния. Въпреки това политиката му на развитие е ориентирана към подобряване на обслужването на клиентите, за да може да запази лидерските си позиции на пазара.

Ръководители:

Георги Любомиров Атанасов

Ивайло Димитров Стоянов

**15 април 2024г.
гр.София**



A large, stylized handwritten signature in blue ink, corresponding to the name Ivaylo Dimitrov Stoyanov.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците ЮНИОН ИВКОНИ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ЮНИОН ИВКОНИ ООД** („Дружеството“), съдържащ отчет за финансовото състояние към **31 декември 2023 г.**, отчета за всеобхватния доход, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с **„Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)“**, заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване 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 „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да

ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

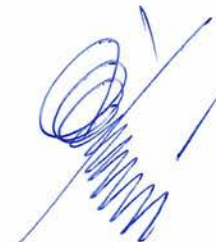
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания

във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор :



Георги Хаджийски



Град София, бул.Симеоновско шосе 125

20.06.2024 година