

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ЕН ПИ СИ" ЕООД ЕИК 130438308
Към 31.12.2019 г.

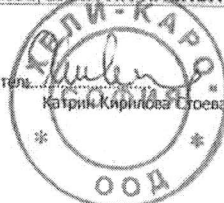
Актив	Сума (хил.лева)		Пасив	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
Раздели, групи, статии	1	2	Раздели, групи, статии	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:			3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	18	19	Общо за група IV:		
- земи	3	3	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради	15	16	- неразпределена печалба	220	185
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	44	63	- непохрита загуба	-1	-1
3. Съоръжения и други	103	149	Общо за група V:	219	184
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	163	35
Общо за група II:	165	232	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	387	224
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			Общо за раздел Б:		
6. Други заеми			В. Задължения		
Общо за група III:			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:		
IV. Отсрочени данъци			- до 1 година		
Общо за раздел Б:	165	220	- над 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	165	284
I. Материални запаси			- до 1 година	139	133
1. Суровини и материали		9	- над 1 година	26	151
2. Незавършено производство			3. Получени аванси, в т.ч.:		
3. Продукция и стоки в т.ч.:	1102	278	- до 1 година		
- продукция			- над 1 година	4288	1648
- стоки	1102	278	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	4288	1648
4. Предоставени аванси	1		- до 1 година		
Общо за група I:	1103	287	- над 1 година		
II. Вземания			5. Задължения по полици, в т.ч.:		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1899	546	- до 1 година		
- над 1 година			- над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
- над 1 година			- до 1 година		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
4. Други вземания в т.ч.:	2208	1225	- до 1 година		
- над 1 година			- над 1 година		
Общо за група II:	4107	1771	8. Други задължения, в т.ч.:	720	235
III. Инвестиции			- до 1 година	720	235
1. Акции и дялове в предприятия от група			- над 1 година		
2. Изкупени собствени акции номинална стойностхил.лв.			- към персонала, в т.ч.:		
3. Други инвестиции			- до 1 година		
Общо за група III:			- над 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:			- осигурителни задължения, в т.ч.:	37	5
- в брой	184	111	- до 1 година	37	5
- безсрочни сметки (депозити)	1	2	- над 1 година		
Общо за група IV:	185	113	- данъчни задължения	29	1
Общо за раздел В:	5395	1468	- до 1 година	29	1
			- над 1 година		
Г. Разходи за бъдещи периоди			Общо за раздел В, в т.ч.:	5173	2167
СУМА НА АКТИВА	5560	2391	- до 1 година	5147	2016
			- над 1 година	26	151
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
			СУМА НА ПАСИВА	5560	2391

Дата на съставяне: 25.02.2020 г.

Забелеска: *Брикет*
02/03/2020г.

0462 Бонка
Бразова
Регистриран одитор

Съставител: *Катрин Кирилова Стоева*
Катрин Кирилова Стоева



Ръководител: *Николай Ангелов Панчев*
Николай Ангелов Панчев

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на „ ЕН ПИ СИ “ ЕООД ЕИК 130438308
За 2019 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	12132	7760
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	300	274	а) продукция		
а) суровини и материали	3	14	б) стоки	12095	7621
б) външни услуги	297	260	в) услуги	37	139
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	162	122	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	136	102	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	26	20	4. Други приходи, в т.ч.:	26	89
- осигуровки свързани с пенсии			- приходи от финасирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	63		Общо приходи от оперативната дейност	12158	7849
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	63		5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	63		- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	11412	7383	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	8	3
а) балансова стойност на продадени активи	11409	7359	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
Общо разходи за оперативната дейност	11937	7779	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	19		Общо финансови приходи	8	3
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	19				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	28	32			
- разходи, свързани с предприятия от група					
- отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи	47	32			
Общо разходи за обичайната дейност	11984	7811	Общо приходи от обичайната дейност	12166	7852
8. Печалба от обичайната дейност	182	41	8. Загуба от обичайната дейност		
Общо разходи	11894	7811	Общо приходи	12166	7852
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	182	41	9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		
10. Разходи за данъци от печалбата	19	6			
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
12. Печалба	163	35	11. Загуба (ред 9 + ред 10 и 11 от раздел А)		
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	12166	7852	Всичко (Общо приходи + 10)	12166	7852

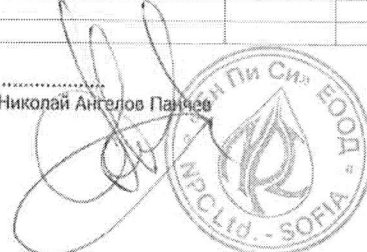
Дата на съставяне: 25.02.2020 г.

Съставител: Катрин Кирилова Стоева

Ръководител: Николай Ангелов Панчев

Заверен: Български
02/03/2020 г.

0462 Бойка
Бризоева
Регистриран одитор



ОТЧЕТ
за паричните потоци
на " ЕН ПИ СИ " ЕООД ЕИК 130438308
За 2019 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4367	3783	584	6014	5620	394
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		115	-115		102	-102
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата	7	19	-12			
7 Плащания при разпределения на печалби					27	-27
8 Други парични потоци от основна дейност		18	-18	28	23	5
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	4374	3935	439	6042	5749	293
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		3	-3		6	-6
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
4 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
5 Други парични потоци от инвестиционна дейност	196	638	-442	119	167	-48
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	196	641	-445	119	173	-54
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	330	242	88	898	939	-41
2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		10	-10	2	292	-290
3 Плащания на задължения по лизингови договори					26	-26
4 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
5 Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	330	252	78	900	1234	-334
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	4900	4828	72	7061	7179	-118
Д. Парични средства в началото на периода			113			231
Е. Парични средства в края на периода			185			113

Дата: 25.02.2020 г.

Съставител: Ръководител:
Катрин Кирилова Стоева Николай А. Панчев



Заверен:
02/03/2020 г.



OTЧЕТ

за собственного капитала

на " ЕН ПИ СИ " ЕООД ЕИК 130438308

3а 2019 г.

(Хил.лв)

Дата на съставяне: 25.02.2020 г.

Съставител: Катрин Кириллова Стоева

Ръководител:...

Забегая вперед

0462
Бюнка
Брезова
Републикан център

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2019 година
на " ЕН ПИ СИ " ЕООД ЕИК 130438308

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:					Амортизация			Балансова стойност в края на периода (8-4)
	в началото на периода	на постъпките през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	в началото на периода	начислена през периода	отчислена през периода	в края на периода (5+6-7)	
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Продукти от развойна дейност									
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи									
3. Търговска репутация									
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане									
Общо за група I:									
II. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.:	34			34	15	1		16	19
- земи	3			3					3
- сгради	31			31	15	1		16	16
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	131			131	60	27		87	44
3. Сграждения и други	598	3		601	463	35		498	103
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане									
Общо за група II:	763	3		766	538	63		601	165
III. Дългосрочни финансови активи									
1. Акции и дялове в предприятия от група									
2. Предоставени заеми на предприятия от група									
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия									
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия									
5. Дългосрочни инвестиции									
6. Други заеми									
7. Изкупени собствени акции									
Общо за група III:									
IV. Отсрочени данъци									
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	763	3		766	538	63		601	165

Дата на съставяне: 25.02.2020 г.

Съставител:



Ръководител:
Николай Ангелов Танчев

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 г.
на "ЕН ПИ СИ" ЕООД

1. Обща информация

"ЕН ПИ СИ" ЕООД - гр. София, е регистрирано на 08.12.2000 г. и е вписано в Търговския регистър.

Предметът на дейност на дружеството е търговия на едро и дребно с горива, смазочни материали и различни видове сложни органични продукти - разтворители.

Основният капитал на дружеството към 31.12.2019 г. е в размер на 5000 лв.

Дружеството се управлява и представлява от собственика Николай Ангелов Панчев.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена и в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България. Той е одобрен за публикуване от собственика на 25.02.2020 г. Финансовият отчет е изготвен в хиляди левове.

Дружеството е организирано счетоводното отчитане на своята дейност съгласно счетоводните принципи, методи и изисквания на счетоводното законодателство. Съществува индивидуален сметкоплан с възможности за включване и изключване на счетоводни сметки. Създадената организация на синтетичното и аналитично отчитане дава възможност за своевременно осигуряване на отчетна информация за управлението на дружеството.

При обработка на счетоводната информация се използва програмен продукт "Бизнес Навигатор". Той дава възможност за своевременно отчитане на възникналите стопански операции.

3. Активи

3.1. Нетекущи активи

Нетекущите активи на дружеството, посочени в баланса към 31.12.2019 г., са единствено дълготрайни материални активи (ДМА) и възлизат на 165 хил.лв. Дълготрайните материални активи първоначално се оценяват по цена на придобиване, включваща покупната цена плюс преките разходи по сделката, а последващо се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Всички извършени разходи за текущо поддържане и ремонт на ДМА са отразени като текущи разходи. Няма извършени разходи, които са свързани с подобряване на очакваните икономически изгоди на ДМА.

ДМА се амортизират, като се прилага линеен метод. Всички придобити ДМА са с цена на придобиване над 700 лв., която сума е приета като праг на същественост.

Всички собствени имоти /земи и сгради/ на дружеството са обезпечени с нотариални актове.

3.2. Текущи активи

Текущите активи са представени от материални запаси (1103 хил.лв.), търговски и други вземания (4107 хил.лв.) и парични средства (185 хил.лв.).

Общата сума на текущите активи е 5395 хил.лв.

Материалните запаси се оценяват при потреблението им по средно-претеглена цена.

4. Пасиви

Текущите пасиви на дружеството възлизат на 5147 хил. лв. Стойността на нетекущите възлиза на 26 хил. лв., от тях търговски задължения – 4288 хил. лв.

Търговските и други задължения са свързани основно с текущата дейност и са възникнали през отчетния период. Погасяването им се очаква да се извърши през следващия отчетен период

5. Доходи на персонала

През отчетната година са начислени разходи за възнаграждения на персонала в размер на 136 хил. лв. и осигуровки за 26 хил. лв.

Списъчният брой на персонала към 31.12.2019 г. е 15 души.

6. Разходи

Най-голяма е сумата на балансовата стойност на продадените активи - 11 409 хил.лв., разход на суровини и материали – 3 хил. лв., разходи за външни услуги – 297 хил.лв., разходи за персонала – 162 хил.лв

Извършените разходи се признават в момента на възникването им. Прилагат се принципите на текущото начисляване и съпоставимост на разходите с приходите.

Освен посочените по-горе разходи в дружеството са отчетени и финансови разходи за 47 хил. лв.

7. Приходи

През 2019 г. в дружеството са отчетени нетни приходи от продажби в размер на 12 132 хил. лв., в т.ч.:

- стоки 12 095 хил. лв.;
- услуги 37 хил. лв.

Другите приходи са 26 хил. лв.

Приходите са отчитани при тяхното възникване, като са оценявани по справедлива цена при всяка сделка.

През периода са отчетени и финансови приходи в размер на 8 хил.лв., представляващи лихви от ДДС по ревизионни актове и лихви по предоставени заеми.

8. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството е представен в баланса и в отчета за собствения капитал. Сумата на собствения капитал е 387 хил.лв.

9. Активи и пасиви по отсрочени данъци

В дружеството няма признати активи и пасиви по отсрочени данъци

10. Сделки със свързани лица

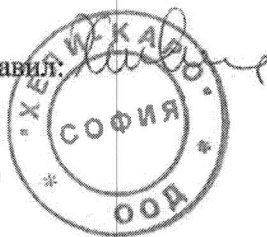
Не са отчетени активи и пасиви по отсрочени данъци. Свързани лица на Дружеството са предприятия, в които има дялово участие неговият собственик. Към 31.12.2019 г. вземанията от свързани лица възлизат на 1 хил. лв., а задълженията – в размер на 2151 хил. лв. Признатите приходи за 2019 г. от сделки със свързани лица възлизат на 120 хил. лв., а признатите разходи за транспортни услуги – 190 хил. лв.

11. Събития след датата на годишния финансов отчет

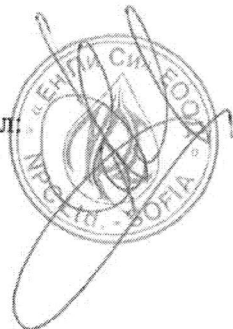
Не са настъпили събития след датата на годишния финансов отчет, които да налагат корекции или отделно оповестяване във финансовия отчет за 2019 г.

25.02.2020 г.

Съставил:



Управител:



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2019 г.

на

„ЕН ПИ СИ” ЕООД

Ръководството на фирма „ЕН ПИ СИ” ЕООД представя настоящия доклад за целите на годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти. Финансовият отчет е заверен от регистриран одитор Бойка Николова Брезоева, диплома № 462.

Дружеството се класифицира като малко предприятие съгласно показателите по чл. 19, ал.3 от Закона за счетоводството по данни от финансовия му отчет към 01.01.2019 г.

1. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„Ен Пи Си” ЕООД е фирма за търговска дейност и извършване на транспортни услуги, търговия на едро и дребно с горива и смазочни материали, продажба на бързооборотни стоки като нес кафе „3 в 1”, нес кафе „2 в 1”, шоколади, вафли и др.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА ЗА ПЕРИОДА 01.01.2019 - 31.12.2019 г.

Основен акцент в дейността на дружеството през отчетния период е търговия на едро и дребно с горива и смазочни материали.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ И ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Няма

2. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Капиталът на ЕН ПИ СИ ЕООД е 5 хил. лв.

3. ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ

Дружеството се управлява и представлява от собственика - Николай Ангелов Панчев.

4. ПЕРСОНАЛ

Дружеството притежава следния персонал:

- експерт търговия 2 души
- юрисконсулт
- началник склад
- обслужващи бензиностанция 14 души.
- специалист доставки 2 души
- автомонтьори 2 души

5. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВ АНАЛИЗ

ПОКАЗАТЕЛИ	2019 г.	2018 г.
1. Рентабилност		
1.1. Рентабилност на приходите от продажби (печалба/ нетни приходи от продажби)	0,013	0,005
1.2. Рентабилност на собствения капитал (печалба/ собствен капитал)	0,421	0,821
1.3. Капитализация на активите (печалба/ активи)	0,029	0,015
2. Ликвидност		
2.1. Обща (краткотайни активи/ краткоср. пасиви)	1,05	0,73
2.2. Бърза (вземания + парични средства)/ краткоср. пасиви)	0,83	0,59
3.3. Абсолютна (парични средства/ краткоср. пасиви)	0,04	0,06
4. Обръщаемост на материалните запаси		
4.1. Времетраене на 1 оборот /дни/ (средна наличност × 360)/ нетни приходи)	20,6	13,2
4.2. Брой обороти на материалните запаси (нетни приходи/ средна наличност)	17,5	27,3
5. Финансова автономност (собствен капитал/ пасиви)	0,075	0,103
6. Задълженост (пасиви/ собствен капитал)	13,37	9,67
7. Ефективност на приходите (разходи/ приходи)	0,979	0,996
8. Ефективност на разходите (приходи/ разходи)	1,014	1,004

6. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството на фирмата трябва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да се представя за приемане от едноличния собственик на капитала на дружеството.

През годината е прилагана последователно адекватна финансова и счетоводна политика, както и при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2019 г. Спазен е принципът на предпазливост при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството потвърждава, че във финансово-счетоводната дейност на фирмата се е придържало към действащите Национални счетоводни стандарти.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното стопанисване на активите и за предприемането на необходимите мерки за намаляване на разходите, за предотвратяване на евентуални злоупотреби с активите на фирмата и други.

София, 25.02.2020 г.

УПРАВИТЕЛ:

/Н.ПАНЧЕВ/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на
„ЕН ПИ СИ“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЕН ПИ СИ“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за паричните потоци и отчета за собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено 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 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от

Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните-експерт счетоводители (ИДЕС), издадени и утвърдени от нейния Управителен съвет. 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 финансовият 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 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 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.
- 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 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 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 извършвания от нас одит.



Дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор:

Бойка Николова Брезоева



02.03.2020 г.

Адрес: България, София, п.к. 1231, ж.к. "Надежда", бл. 462, вх.Б, ап. 76