

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик на
"КЛЕР Д"ЕООД
гр.София

Мнение:

Ние извършихме одит на годишния финансов отчет на "КЛЕР Д"ЕООД, съдържащ счетоводния баланс към 31.12.2018 год., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци 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 годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2018 г., неговите финансови резултати от дейността, собствения капитал 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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители /кодекс 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 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 степенята, 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 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 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 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.

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 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 било 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.
- 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 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.

Дата: 17.06.2019 г.

Валентина Пенева – регистриран одитор

гр.София

Подпис:

ТЦ „Европа“, ул. „Искърско шосе“ №7,
Сграда 15, офис 13

Печат:



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА
„ Клер-Д “ ЕООД ЗА 2018г.
на основание чл.39 от Закона за счетоводството

I.Преглед на дейността на предприятието

Общи положения

„ Клер-Д “ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Записаният основен капитал е 5000 лв., изцяло внесен и 100 % е собственост на Йовка Йорданова Иванова. Дружеството е учредено през 2008г. в гр. София, регистрирано е в СГС по фирмено дело 12652.

Основната дейност на Дружеството включва: формуване и обработка на плоско стъкло, стъклопоставяне, шлайфане и гравирание на стъкло, амалгамно покриване върху пластмаса, направа на огледала, рамки, закаляване на стъкло и всякакъв вид дейности, незабранени от закона. Код по КИД 2008 – 23.12.

През 2018г. няма промени в капитала на дружеството.

Към 31.12.2018г. дружеството е пререгистрирано в Агенция по вписванията, съгласно Закон за търговския регистър.

Към настоящия момент функционират следните обекти в:

гр. София, ул. Първа Българска армия №17 – производствена дейност.

гр. Пловдив, бул. Васил Левски №151 – ателие за поръчки.

Преглед на дейността

През 2018 год. дружеството реализира печалба в размер на 614 хил. лв., (2017: 247 хил. лв. печалба). Общият размер на приходите е 4705 хил. лв. (2017: 5323 хил. лв.), което е с 618 хил. лв. по-малко в сравнение с 2017година.

1.Финансови резултати:

	(хил. лв.)	
	2018	2017
Резултат от обичайната дейност	44	682
Счетоводен резултат	44	682
Данъчен резултат	-18	346
Корпоративен данък 10%	0	68
Нетен резултат	44	614

2.Приходи:

Към 31.12.2018 приходите са в размер на 3723 хил. лв. и са разпределени по видове както следва:

	(хил. лв.)	
	2018	2017
Приходи от продажба на продукция	3703	4178
Други приходи	19	526
Финансови приходи	1	1
Общо:	3723	4705

3.Разходи:

Общият размер на разходите е разпределен по видове, както следва:

(хил. лв.)

Видове:	2018	2017
Разходи за материали	2242	2399
Разходи за външни услуги	225	162
Разходи за амортизация	148	316
Разходи за възнаграждения	926	1003
Разходи за осигуровки	90	91
Други разходи в т.ч.	35	31
Балансова стойност на продадените активи	0	0
Други финансови разходи	13	21
Общо:	3679	4023

4.Финансови показатели

4.1.Коефициенти за ликвидност:

1	Коефициент за обща ликвидност	4,4895	3,4418	1,0477
2	Коефициент за бърза ликвидност	0,8053	1,6305	-0,8253
3	Коеф.на незабавна/Финансова/л/ст	0,5789	1,2410	-0,6620
4	Коеф.на абсолютна ликвидност	0,5789	1,2410	-0,6620

4.2. Показатели за рентабилност:

Брутни коефициенти

1	Коеф.на рентабилност на приходите от продажби	0,0119	0,1632	-0,1514
2	Коеф.на рентабилност на капитала	0,0273	0,3893	-0,3620
3	Коеф.на рентабилност на собствения капитал	0,0309	0,4949	-0,4640
4	Коеф. на рентаб.на пасивите	0,2316	1,8235	-1,5920
5	Коеф.на капитализация на активите	0,0261	0,3893	-0,3631

Нетни коефициенти

6	Коеф.на рентабилност на приходите от продажби	-0,0049	0,1470	-0,1518
7	Коеф.на рентабилност на капитала	-0,0112	0,3505	-0,3616
8	Коеф.на рентабилност на собствения капитал	-0,0127	0,4456	-0,4582
9	Коеф. на рентабилност на пасивите	-0,0947	1,6417	-1,7364
10	Коеф.на капитализация на активите	-0,0107	0,3505	-0,3611

4.3. Коефициенти за ефективност:

1	Ефективност на разходите	1,0117	1,1693	-0,1576
2	Ефективност на приходите	0,9884	0,8552	0,1332

4.4.Показатели за платежоспособност и задлъжнялост

1	Коеф.на дълга към активите	0,1128	0,1724	-0,0595
2	Коеф.на дългоср.задлъжнялост	0,0000	0,0907	-0,0907
3	Покритие имущество	0,0000	0,0000	0,0000
4	Зависимост на фирмата от заемодатели	0,0000	0,0000	0,0000
5	Коеф.на краткосрочна задлъжнялост	0,1336	0,1807	-0,0471

4.5.Показатели за капиталовата структура

1	Капиталов механизъм	0,1179	0,2226	-0,1048
2	Коеф.на покриване на пасивите със собствен капитал	7,4842	3,6845	3,7997
3	Коеф.на финансова маневреност	0,5999	0,6219	-0,0221
4	Коеф.на мобилизация на капитала в Дълготрайните активи	0,5099	0,5304	-0,0204
5	Коеф.на покритие на ДА с постоянен капитал	1,7299	1,6869	0,0431

II. Дружеството няма регистрирани клонове в страната.

III. Важни събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Няма настъпили събития след датата на съставяне на ГФО.

IV. Бъдещо развитие на компанията

Очакванията са за запазващ ръст на приходите спрямо 2018г. Не се очаква прекратяване на съществени търговски договори, свързани с основната дейност на Дружеството.

V. Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност

През 2018 година няма извършвана научноизследователската и развойна дейност.

VI. Използвани от предприятието финансови инструменти и описание на основните рискове, през които е изправено Дружеството.

Финансови инструменти: Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания и задължения.

Преглед на рисковете, пред които е изправено предприятието:

Валутен риск: Дружеството не осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутните курсове. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като сделките в чуждестранна валута различни от евровия еквивалент заемат много малък дял от общите в чуждестранна валута.

Кредитен риск: Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Лихвен риск: Рисковете, свързани с промяна на лихвения процент са онези рискове, при които стойността на финансовите инструменти на Дружеството варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти.

Дата: 03.06.2019г.

Ръководител: _____

(Йовка Иванова)

