БОГАРА ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

2023

СЪДЪРЖАНИЕ СТРАНИЦА

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 3

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 4

ПРИЛОЖЕНИЯ 5

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 18

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР 22

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на „БОГАРА" ООД

към 31 декември 2023 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ	приложение	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ	приложение	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година
Нетекущи (дълготрайни) активи		494	436	Собствен капитал		3,927	1,941
Нематериални активи		2	2	Записан капитал	11	5	5
Дълготрайни материални активи		492	434	Други резерви		1	1
Текущи (краткотрайни) активи		4,467	2,935	Натрупана печалба (загуба) от минали години		1,560	304
Материални запаси		2,697	1,222	Текуща печалба (загуба)		2,361	1,631
Вземания	2	1,700	1,703	Задължения	3	1,034	1,430
Парични средства		70	10				
СУМА НА АКТИВА		4,961	3,371	СУМА НА ПАСИВА		4,961	3,371

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 8 юли 2024 г.:

Надка Иванова „СК „НАДЕЖДА" ЕООД
Съставител

Радослав Гайдаров
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от „Екзистра" ООД:

Милена Рангелова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Милена Рангелова
Управител на „Екзистра" ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 143 Екзистра ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НА „БОГАРА" ООД

за 2023 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
Разходи				Приходи			
Разходи за суровини, материали и външни услуги	5	1,147	1,010	Нетни приходи от продажби		12,893	8,757
Разходи за персонала	6	972	606	Други приходи		25	183
Разходи за амортизация и обезценка		121	79				
Други разходи	7	8,030	5,415				
Общо разходи за оперативна дейност		10,270	7,110	Общо приходи от оперативна дейност	4	12,918	8,940
Разходи за лихви и други финансови разходи		23	15				
Общо финансови разходи		23	15				
Общо разходи		10,293	7,125	Общо приходи		12,918	8,940
Счетоводна печалба		2,625	1,815				
Разходи за данъци	8	264	184				
Печалба		2,361	1,631				
Всичко		12,918	8,940	Всичко		12,918	8,940

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 8 юли 2024 г.:

Надка Иванова, СК „НАДЕЖДА" ЕООД
Съставител

Радослав Гайдаров
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от „Екзистра" ООД:

Милена Рангелова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Милена Рангелова
Управител на „Екзистра" ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 143
Екзистра ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„БОГАРА" ООД е търговско дружество, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК: 104611100. Седалище и адрес на управление: гр. Свищов, ул. "Алеко Константинов" № 31.

Дружеството е с капитал 5 хил. лв и е собственост на трима съдружници. Разпределението на капитала е, както следва:

- Борислав Иванов Петров – 1,800 лева
- Галина Кирилова Асенова – 1,600 лева
- Радослав Савов Гайдаров – 1,600 лева

Дружеството се управлява и представлява от Радослав Савов Гайдаров – Управител.

На 31.12.2023 г. списъчният брой на персонала е 56 служители (на 31.12.2022 г. – 56 служители).

1.2. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Предметът на дейност е: Търговия на едро и дребно с облекло. Дружеството притежава 2 запазени марки: PAUSE JEANS и NEGATIVE. Дружеството извършва търговия на едро чрез два склада – в гр. Свищов и в гр. Пловдив.

През 2023 г. търговията на дребно се извършва чрез търговски обекти в градовете Търговище, Варна, Добрич, Ботевград, Бургас, Враца, Плевен, Асеновград, Сливен, Шумен, Габрово, Смолян, София и Стара Загора. През 2023 г. са закрити обектите в Ботевград, Враца, Сливен и Смолян.

1.3. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ръководството е направило оценка на способността на Дружеството да продължи дейността си в обозримото бъдеще, без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на дейността или търсене на защита от кредиторите. При оценката за това дали принципът-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството е взело предвид цялата налична информация, която обхваща поне, но не се ограничава до дванадесетте месеца от край на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

2. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Вземания от клиенти	1,342	699
Вземания от свързани лица	61	779
Други вземания	297	225
Общо	1,700	1,703

2.1.ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година, се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка на индивидуална база и в какъв размер. Направен е преглед към 31.12.2023 г. за наличие на данни за обезценка на вземанията, в резултат на който е установено, че не са налице данни за обезценка (за 2022 г. – няма).

3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Задължения към доставчици	123	166
Задължения към свързани лица	27	612
Задължения по банков овърдрафт (прил. 3.1)	153	173
Задължения по кредитна карта	1	-
Задължения по финансов лизинг	233	166
Задължения към персонала	62	58
Задължения за социално осигуряване	17	13
Данъчни задължения	418	242
Общо, в това число:	**1,034**	**1,430**
до една година	865	1,290
над една година	169	140

3.1. УСЛОВИЯ ПО БАНКОВИТЕ ЗАЕМИ

	Овърдрафт	Кредитна линия за банкови гаранции	Кредитна линия за банкови гаранции
Разрешен размер	до 274 хил. лв.	до 98 хил. лв.	до 54 хил. лв.
Падеж	26.09.2024 г.	30.09.2024 г.	30.06.2024 г.
Годишен лихвен процент	1M Euribor + 0.42%, не по малко от 3.25%	Няма	Няма
Обезпечение	имоти и съоръжения	имоти и съоръжения	имоти и съоръжения
Салдо на 31.12.2023 г.	**153**	-	-
Салдо на 31.12.2022 г.	**173**	-	-

4. ПРИХОДИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Приходи от продажба на стоки	12,885	8,750
Приходи от извършени услуги	8	7
Други приходи	25	183
Общо	12,918	8,940

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Ел.енергия	44	96
Горивно-смазочни материали	44	53
Други материали	158	148
Платежни услуги	49	30
Данъци, такси, застраховки	24	30
Съобщителни услуги	155	132
Наеми	408	394
Други услуги	265	127
Общо	1,147	1,010

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Разходи за заплати	861	523
Разходи за осигуровки	111	83
Общо	972	606

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Отчетна стойност на продадените стоки	7,978	5.369
Други	52	46
Общо	8,030	5,415

8. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Счетоводна печалба за годината	2,625	1,815
Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка - 10% (2022 -10%)	(263)	(182)
От непризнати суми по данъчна декларация	(1)	(2)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	(264)	(184)

9. СДЕЛКИ И ТРАНЗАКЦИИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Освен оповестените в приложение 1.1. собственици, следните лица са свързани лица за Дружеството:

Свързани лица	Вид на свързаност
Люви ООД	Предприятие под общ контрол
Габо 2 ООД	Предприятие под общ контрол
Талвег Свищов ЕООД	Предприятие под общ контрол

Неуредените салда са оповестени в приложение 2 и 3.

9.1.ПРОДАЖБИ И ТРАНЗАКЦИИ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вид свързаност	Продажба / транзакция	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Под общ контрол	Отдаване под наем на сграда	-	7
Под общ контрол	Продажба на стоки и услуги	473	322
Собственици	Разпределение на дивиденти	375	570
Общо		848	899

9.2.ПОКУПКИ И ТРАНЗАКЦИИ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вид свързаност	Покупка / транзакция	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Под общ контрол	Покупка на стоки и услуги	4,081	4,089
Общо		4,081	4,089

10.УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включва валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми,

въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от предприятието, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено предприятието при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

ПАЗАРЕН РИСК

Пазарен е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Състои се от валутен, лихвен и друг ценови риск.

- Предприятието не е изложено на **валутен риск**, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото левът е с фиксиран курс спрямо еврото по закон.
- Към 31.12.2023 г. предприятието не е изложено на **лихвен риск** от своите дългосрочни и краткосрочни задължения, защото същите в основната си част не са лихвени или с фиксиран лихвен процент. Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки се олихвяват на база официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са с несъществен размер. Лихвени нива по този тип депозити не са директно обвързани с пазарни лихвени индекси, но същевременно могат да бъдат едностранно променени от банката-контрагент като следствие от промените на пазара. Поради това тези депозити са третирани като финансови активи с променлив лихвен процент. В резултат на това ръководството счита, че приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от краткосрочни промени в пазарните лихвени равнища.
- Предприятието не е изложено на **ценови риск** за негативни промени в цените на стоките, обект на неговите операции, защото има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

КРЕДИТЕН РИСК

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на предприятието няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по депозити, търговски и други вземания.

Основните финансови активи на дружеството, носители на кредитен риск, са парични средства в банкови сметки (текущи), вземания от клиенти и други краткосрочни вземания.

По отношение на вземанията от клиенти, политиката на предприятието е да извършва продажбите си на клиенти с подходяща кредитна история. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно от финансовия отдел, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Вземанията от клиенти са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация предприятието да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

С управлението на капитала предприятието цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства и стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа нормативно изискваните стойности на капитал. Предприятието текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си.

СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на предприятието е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в счетоводния баланс, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, предприятието очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизирана стойност. Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в счетоводния баланс по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар - поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на предприятието счита, че при съществуващите обстоятелства, представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви, са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

11. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

С изключение на условните задължения по договори за банкови гаранции (прил. 3.1), Дружеството няма други условни ангажименти не е ответник по съдебни дела.

12. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития или условия, които да оказват съществено влияние върху финансово състояние на Дружеството.

13. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

13.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, при прилагане на освобождаванията за представяне и оповестяване за малки предприятия. Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, освен в случаите когато по стандарт се изисква друга конвенция. Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година – от 1 януари до 31 декември.

Текуща година – 2023 година. Предходна година – 2022 година.

13.2. СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

13.3. ОТЧЕТНА ВАЛУТА

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на предприятието е българският лев, който е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в счетоводния баланс, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

13.4. ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от направените предположения. Значителни преценки и предположения са направени в следните области:

- Оценка на материални запаси (прил. 13.10)
- Оценка и полезен живот на дълготрайните активи (прил. 13.6)
- Обезценка на вземания (прил. 2.1)

Приблизителните оценки и предположения периодично се преглеждат и актуализират. Те се основават на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които биха могли да имат финансово отражение за предприятието и които се възприемат като основателни при конкретните обстоятелства.

13.5. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИДОБИВАНЕ

При първоначалното придобиване дълготрайните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

ПОСЛЕДВАЩО ОЦЕНЯВАНЕ

След първоначалното признаване като актив, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

ПОСЛЕДВАЩИ РАЗХОДИ

Извършените последващи разходи, свързани с дълготрайни активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на съответния актив и се признава като текущ разход.

АМОРТИЗАЦИЯ

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

	2023 г.	2022 г.
• Сгради и съоръжения	25 години	25 години
• Машини и оборудване	3 години	3 години
• Транспортни средства, без автомобили	10 години	10 години
• Автомобили	4 години	4 години
• Всички останали амортизируеми активи	7 години	7 години

Определеният срок на годност на дълготрайните материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. В резултат на направения към 31.12.2023 г. преглед е установено, че не са налице условия за обезценка (за 2022 г. – няма).

13.6. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи придобити от предприятието, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Предприятието е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нематериални активи, се отчитат като текущ разход. Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен оценява продължителността на единиците, съставляващи този полезен живот. Даден нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

13.7. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дружеството класифицира своите финансови активи в категория кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава

да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

КРЕДИТИ И ВЗЕМАНИЯ

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

ФИНАНСОВИ ПАСИВИ И ИНСТРУМЕНТИ НА СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал, в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

13.8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната стойност на възникване, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите.

13.9. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се отчитат по по ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Дружеството извършва ежегоден преглед на наличните материални запаси към 31 декември, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализуема стойност, съгласно изискванията на СС 2 „Материални запаси". В резултат на извършения към 31.12.2023 г. преглед е установено, че не са налице индикации за обезценка (за 2022 г. – няма).

Цената на придобиване на материалните запаси включва разходи за придобиване и разходи.

направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба. Изписването на материалните запаси е по метода „първа входяща – първа изходяща".

13.10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в разплащателни банкови сметки и банкови депозити на виждане или такива с оригинален матуритет до 3 месеца от датата на придобиване.

13.11. ЛИЗИНГ

ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на дружеството като се представя като дълготрайни активи по справедливата стойност на наетия актив или по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение (вземане). Определените на такава база лихвени разходи (приходи), свързани с наетия (предоставен) под финансов лизинг актив, се представят като финансови разходи (приходи) за бъдещи периоди и задължението (вземането) към лизингодателя (от лизингополучателя) и се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

13.12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд Пенсии, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд Общо заболяване и майчинство (ОЗМ), фонд Безработица, фонд Трудова злополука и професионална болест (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд Пенсии, фонд ОЗМ, фонд Безработица, фонд ТЗПБ, както и в универсални и професионални пенсионни фондове, на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те не могат да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

13.13. ЛИХВЕНИ ЗАЕМИ

Всички заеми се представят по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

13.14. ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ

Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че дружеството ще спази съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

13.15. ПРИХОДИ

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Финансовите приходи включват приходи от лихви по заеми, дивиденти, получени лихви от вложени средства и печалби от операции в чуждестранна валута.

13.16. РАЗХОДИ

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, дивиденти и загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисиони.

13.17. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10% (за 2022 г. – 10%). Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки (за 2024 г. – 10%), които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 8 юли 2024 г.:

Надка Иванова, СК „НАДЕЖДА" ЕООД
Съставител

Радослав Гайдаров
Управител

Доклад за дейността на „Богара“ ООД през 2023 г.

Този Доклад на ръководството за дейността на „Богара“ ООД ("Дружеството") представя коментар и анализ на дейността през 2023 г., заедно с годишния финансов отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността през отчетния период.

Докладът е изготвен в съответствие с изискванията на Търговския закон (ТЗ) и глава седма от Закона за счетоводството. Дружеството не е задължено по закон и не представя Декларация за корпоративно управление и Нефинансова декларация.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Дружество „Богара“ ООД е създадено през 2003 г., вписано под фирмено дело 996 на ВТОС, пререгистрирано в Търговски регистър при Агенция по вписванията с ЕИК: 104611100.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Свищов 5250, ул. „Алеко Константинов“ № 31 и се представлява от Радослав Савов Гайдаров – управител.

Предметът на дейност е търговия на едро и дребно с облекла.

Регистрираният капитал на Дружеството е 5,000 лв., разпределен между тримата съдружници, както следва:

- Борислав Иванов Петров – 1,800 лв.
- Галина Кирилова Асенова – 1,600 лв.
- Радослав Савов Гайдаров – 1,600 лв.

Дружеството е учредено за неопределен срок.

Информация относно собствениците на капитала, относно юридически лица, в които притежава пряко или непряко поне 25 на сто от гласовете в общото събрание или върху които имат контрол и относно участие в управителни и контролни органи и като прокуристи на юридически лица:

- Собствениците на „Богара ООД притежават 100% от капитала на дружество „Люви“ ООД с ЕИК 104587311;
- Двама от съдружниците притежават 100 % от капитала на „Габо-2“ ООД с ЕИК 200013747.

На 31.12.2023 г. списъчният брой на персонала е 56 работници и служители (на 31.12.2022 г. – 56 работници и служители).

2. ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА

Дружеството се управлява и представлява от Радослав Савов Гайдаров – съгласно сключен договор за управление и контрол. Част от дейностите се обслужват от външни организации, в това число: финансово-счетоводно обслужване, административно и правно обслужване.

2.1. ОБЩ ПРЕГЛЕД

Дружеството работи със 14 търговски обекта – 2 склада и 12 магазина, под търговското наименование "PAUSE JEANS". Търговията на едро се извършва в два склада, които се намират в градовете Свищов и Пловдив.

Обектите, чрез които се извършва търговия на дребно са в градовете Търговище, Варна, Добрич, Ботевград, Бургас, Враца, Плевен – МОЛ, Сливен, Шумен, Габрово, Смолян, София – магазин Сердика. През 2023 г. обектите в Ботевград, Враца, Сливен, Смолян и Габрово прекратяват дейността си.

2.2. ОСНОВНИ ФИНАНСОВИ ДАННИ

През 2023 г. общият размер на приходите е 12,918 хил. лв. (за 2022 г.: 8,940 хил. лв.). Увеличението е с 3,978 хил. лв., представляващи 44%.

Разходите за дейността възлизат на 10,293 хил. лв. (2022 г.: 7,125 хил. лв.). Разходите нарастват с 3,168 хил. лв. спрямо 2022 г. (44%). Съществена част от разходите се отнасят за материали, външни услуги и отчетната стойност на продадените стоки. Пълната информация за приходите и разходите и съпоставката им с 2022 г. са представени в годишния финансов отчет.

През 2023 г. Дружеството отчита печалба след обалагане с данъци в размер на 2,361 хил. лв. (2022 г.: 1,631 хил. лв.).

Нетният оборотен капитал е разликата между текущите активи (4,467 хил. лв.) и текущите задължения (865 хил. лв.) и към 31.12.2023 г. е в размер на 3,602 хил. лв.

Коефициентът за **обща ликвидност** показва способността на предприятието да погаси текущите си задължения с ликвидни (текущи) активи – 5.16 за 2023 г.

Коефициентът за **абсолютна ликвидност** показва каква част от текущите задължения могат да бъдат погасени незабавно (с парични средства) – 0.41 за 2023 г.

2.3. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛОВИЯ РИСК

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможността да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собствениците и стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа нормативно изискваните стойности на капитал.

Собственият капитал на Дружество към 31.12.2023 г. е в размер на 3,927 хил. лв. (31.12.2022 г.: 1,941 хил. лв.).

Дружеството ползва кредити от „Инвестбанк"АД, както следва:

- Договор за овърдрафт, със салдо към 31.12.2023 г. в размер на 153 хил. лв. (31.12.2022 г.: 173 хил. лв);
- Кредитни линии в размер са разрешен размер на общо 78 хил. евро за издаване на банкови гаранции за добро изпълнение, по която няма усвояване към 31.12.2023 г.,
- Кредитна карта с лимит 5 хил. лв.

2.4. ЗАСТРАХОВКА

Дружеството поддържа застраховки за наличните моторни превозни средства.

2.5. ВАЖНИ НАУЧНИ ИЗСЛЕДВАНИЯ И РАЗРАБОТКИ

Няма такива.

2.6. УЧАСТИЕ В КАПИТАЛА НА ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Няма такива.

3. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2024 Г.

През 2024 г. Дружеството ще продължи да развива основната си дейност - продажба на облекло. Основната задача пред собствениците е да инвестират в подобряване интериора на търговските обекти, които в повечето случаи под наем. Извършват се планови ремонти и постоянно се подменя обзавеждането, с цел да се предоставя високо качество на обслужване

4. ОСНОВНИ РИСКОВЕ

4.1. ОПЕРАТИВНИ РИСКОВЕ

Основен оперативен риск за функциониране на търговските обекти на фирмата е намиране на квалифициран и достатъчно мотивиран и надежден персонал.

4.2. ОТРАСЛОВИ РИСКОВЕ

КОНКУРЕНТНА СРЕДА

Търговските обекти работят в силно конкурентна среда и са изправени пред следните рискове:

- Наличие на търговски вериги за продажба на облекло, които се опитват да поддържат по-ниски цени, което е нелоялна конкуренция.
- Наличие на търговски обекти, които продават неоригинални дрехи, както и такива, които копират неправомерни марките, собственост на Дружеството.

КРЕДИТЕН РИСК

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Кредитният риск от останалите финансови активи на Дружеството – парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция, произтичаща от възможността контрагентът да не изпълни задълженията си. Кредитният риск на Дружеството е минимизиран, поради факта, че търговските обекти са с добро местоположение и е осигурен е необходимият и квалифициран персонал. Голяма част от приходите са от търговските обекти на едро. Дружеството осъществява и вътреобщностни доставки на дрехи на търговци от ЕС.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството във връзка с признатите финансови активи е балансовата им стойност към 31.12.2023 г.

ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвидният риск е рискът, при който за Дружеството е невъзможно да плати задълженията си, свързани с финансовите му пасиви, когато те са дължими. Основните падежи са свързани с погасяването на банковите кредити при усвояване на суми по овърдрафта и кредитната линия.

Ръководството на Дружеството следва процедури и определя изисквания за управлението на ликвидността и поставя минимални необходими нива на парични средства и ликвидни активи и несъответствие в падежите.

ПОЛИТИЧЕСКИ РИСК

Членството на България в Европейския съюз (ЕС) и НАТО, синхронизирането на българското законодателство с това на ЕС и поемането от страна на българското Правителство на редица международни ангажименти, свежда този риск до минимални равнища.

РЕГУЛАТИВНА УРЕДБА

Режимът на работа на търговските обекти за продажба на едро и дребно на облекло не подлежи на регулация.

5. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ВИСЯЩИ СЪДЕБНИ, АДМИНИСТРАТИВНИ И АРБИТРАЖНИ ПРОИЗВОДСТВА, КАСАЕЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ИЛИ ВЗЕМАНИЯ В РАЗМЕР НА НАЙ-МАЛКО ДЕСЕТ НА СТО ОТ СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Няма такива.

6. ВАЖНИ СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА

След датата на баланса не са настъпили събития, които да оказнат съществено влияние върху финансовото състояние на дружеството.

08.07.2024 г.

гр. Свищов

Управител:

Радослав Гайдаров

EXISTRA
audit • accounting • tax

ЕКЗИСТРА ООД
ул. "Сапун" № 51
София 1680
България
audit@existra.bg
www.existra.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ В БОГАРА ООД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **БОГАРА ООД** („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и отчета за приходите и разходите за годината, завършила на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад *База за изразяване на квалифицирано 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 за годината, завършила на тази дата, в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), при прилагане на освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Дружеството представя в баланса си материални запаси на стойност 2,697 хил. лв. към 31 декември 2023 г. и 1,222 хил. лв. към 31 декември 2022 г. Поради наличието на отделни артикули, за които не е извършена преценка за реализация и обезценка, включително залежали над 360 дни стоки с ниска обращаемост, с обща балансова стойност 57 хил. лв. към 31 декември 2023 г., ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на увереност, че тези стоки са оценени и представени в съответствие с изискванията на Счетоводен стандарт 2 - *Отчитане на стоково-материалните запаси*, както и в произтичащите от това ефекти върху финансовия резултат и отсрочените данъци.
2. Дружеството отчита вземания от клиенти, които са просрочени над 360 дни и не са потвърдени, с балансова стойност 55 хил. лв. към 31 декември 2023 г. При условията на ограничена информация за паричните потоци, които тези търговски вземания биха могли да генерират в обозримото бъдеще, ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен, че тези

вземания са представени в съответствие с изискванията на Счетоводен стандарт 32 - *Финансови инструменти*, както и в оценката на произтичащите от това ефекти във финансовия резултат и данъците.

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 считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Независимост

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за 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.

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, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад, 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.

Както е описано в раздела *База за изразяване на квалифицирано мнение* по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчно и уместни одиторски доказателства по отношение на оценката на материалните запаси и вземанията от клиенти и влиянието ѝ върху финансовия резултат и данъците към 31 декември 2023 г., съответно не можем да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване по тези въпроси.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, включително освобождаванията за представяне и оповестяване, 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 като действащо предприятие, оповестявайки, когато е приложимо, свързаните с действащо предприятие въпроси и използвайки предположението за действащо предприятие като счетоводна база, 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 мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този 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 от риска при 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 дали е уместна използваната от ръководството счетоводна база за действащо предприятие, както и, на базата на получените одиторски доказателства, дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи 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 съществените 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.

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела *Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него*, 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:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

София, 8 юли 2024 г.

За одиторско дружество ЕКЗИСТРА ООД,
номер 143 в публичния регистър:

Милена Рангелова, управител

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Милена Рангелова