ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА „ТИТАНИ“ ООД ЗА 2019г.

Годишният доклад за дейността на „ТИТАНИ“ ООД, гр.Аксаково за 2019г. е изготвен съгласно изискванията на чл.39 на Закона за счетоводството, на база анализ на развитието, пазарните тенденции, финансово-икономическото състояние на дружеството за 2019г. и перспективите за развитие.

Годишният доклад за дейността на дружеството за 2019г. е обсъден и приет от Общото събрание на съдружниците на 18.08.2020г.

1.ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

“ТИТАНИ” ООД, гр. Аксаково е регистрирано във ВОС, фирмено дело №2047 от 14.07.1997 год. и вписано в Регистъра на ТД под №74, том 133, стр. 173 по ф.д. № 2047/1997г. ЕФН 03970020472. Дружеството е пререгистрирано в Търговски регистър през 2008 год. със седалище гр. Аксаково и адрес на управление: гр. Аксаково, ЮПЗ, п.к.21.

Дружеството е създадено през 1997 г. с предмет на дейност: вътрешна и външна търговия и транспорт на метали, транспортни и спедиторски услуги, търговско посредничество и представителство.

„ТИТАНИ“ ООД е търговско дружество с ограничена отговорност със съдружници Даниел Костадинов Иванов и Петя Георгиева Иванова . Капиталът в размер 5000 лв. е разпределен в 50 дяла по 100 лв. всеки, както следва:

Даниел Костадинов Иванов - 49 дяла
Петя Георгиева Иванова - 1 дял

Дружеството се представлява и управлява от Даниел Костадинов Иванов и Петя Георгиева Иванова-управители заедно и поотделно.

2.ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА ЗА ФИНАНСОВАТА 2019 г./съгласно чл.39, т.1 от ЗС/

Основен предмет на дейност на фирмата е доставка и реализация на метали в страната и услуги по обработката им. Тази дейност е добре развита и има трайно утвърден пазар в страната. Основните конкуренти се атакуват главно чрез разнообразие на предлаганите асортименти метали, потвърдено със сертификат. През текущата година продължи газо-пламъчно рязане на метали.

За извършване на дейността си, фирмата разполага със собствена складова база в гр.Аксаково, Варненска област. Същата е с обща площ 9850 $м^2$, на която има изградена бетонова писта за козлови кран (около 4000 $м^2$) и са монтирани 2 броя портални крана - 8 тонен и 5 тонен, офис сграда (72 $м^2$) от 2003 год., закрит склад за съхранение на метали (1080 $м^2$) от 2006 год. За доставка и реализация на метали фирмата притежава 2 броя собствени товарни автомобили влекач “IVECO”, за международен транспорт, 3

броя товарни автомобили влекач "VOLVO", 5 броя 20 - тонни полуремаркета, както и влекач "VOLVO" FM340.

Като се има предвид дейността на дружеството - търговия с метали, мисията й се дефинира главно в удовлетворяване на потребностите на своите клиенти, чрез разнообразие в асортимента, бързо обслужване при достъпни цени и гаранция за качество, придружено със сертификат.

Основните приходи във фирмата са от продажба на стоки (ламарина, кръгове прокат, профил, тръби) и извършване на услуги (изработка на заготовки от метали; транспортни услуги).

През годината се наблюдава тенденция за спад в обема на продажбите и реализираните приходи в сравнение с предходната година.

Дружеството реализира през 2019 година средно месечно по 210.5 тона метали на обща стойност около 333 хил. лв., разпределени по асортимент, както следва:

Видове метали	Мярка	Количество	Стойност в хил. лв
Кръг	тон	41	87
Шестостен	тон	1	2
Ламарина	тон	86	119
Квадрат	тон	2	4
Винкел	тон	6	8
Профил	тон	42	57
Шина	тон	10	16
Тръби	тон	16	35
Стенен панел	Кв.м.		2
Обрезки/отпадък/	тон	6.5	2
Арм.скара	тон		1
Други	тон		
Общо			333

През 2018 година реализираните продажби са средно месечно по 268 тона метали на обща стойност около 348 хил. лв., разпределени по асортимент, както следва:

Видове метали	Мярка	Количество	Стойност в хил. лв
Кръг	тон	42	67
Шестостен	тон	1	1
Ламарина	тон	112	135
Квадрат	тон	3	4
Винкел	тон	10	11
Профил	тон	53	62
Шина	тон	15	19
Тръби	тон	21	41
Стенен панел	Кв.м.		
Обрезки/отпадък/	тон	10	4
Арм.скара	тон	0,5	1
Други	тон	0,5	3
Общо			348

3.ПРИХОДИ, РАЗХОДИ И ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ

	2019 BGN'000	2018 BGN '000	Изменение BGN '000	%
Приходи от оперативна дейност	4 628	6 273	(1 645)	(26.22)
Разходи за оперативна дейност	4 724	6 049	(1 325)	(21.90)
Себестойност на продажбите	3 395	4 170	(775)	(18.59)
Финансови приходи	-	-	-	-
Финансови разходи	29	21	8	38.10
Печалба/загуба преди облагане с данъци	(125)	203	(328)	(161.58)
Нетна печалба/загуба след облагане с данъци	**(113)**	**182**	**(295)**	**(162.09)**

Общата сума на приходите от продажби, признати за отчетния период е разпределена както следва:

- продажба на стоки – 3973 хил.лв;
- продажба на услуги – 572 хил.лв;
- други - 83 хил.лв.

4.СТРУКТУРА НА АКТИВИТЕ

	2019 BGN '000	2018 BGN '000	Изменение BGN '000	%
Нетекущи активи	1 342	1 335	7	0.52
Текущи активи	3 708	4 013	(305)	(7.60)
Общо	**5 050**	**5 348**	**(298)**	**(5.57)**

5.СТРУКТУРА НА ПАСИВИТЕ

	2019 BGN '000	2018 BGN '000	Разлика BGN '000	%
Основен капитал	5	5	-	-
Натрупани печалби	2 751	4 365	(1 614)	(36.98)
Текуща печалба/загуба	(113)	182	(295)	(162.09)
Дългосрочни задължения	1 731	-	1 731	100
Краткосрочни задължения	676	796	(120)	(15.08)
Общо	**5 050**	**5 348**	**(298)**	**(114.15)**

6.АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИ И НЕФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ /Съгласно чл.39, т.2 от ЗС/

6.1.ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

(хил.лв.)

№	Показатели:	2019	2018	2019/2018	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	-125	203	-328	-161,6%
2	Нетни приходи от продажби	4545	6050	-1505	-24,9%
3	Общо приходи от оперативна дейност	4628	6273	-1645	-26,2%
4	Общо приходи	4628	6273	-1645	-26,2%
5	Общо разходи за оперативна дейност	4724	6049	-1325	-21,9%
6	Общо разходи	4753	6070	-1317	-21,7%
7	Собствен капитал	2643	4552	-1909	-41,9%
8	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	2407	796	1611	202,4%
9	Обща сума на активите	5050	5348	-298	-5,6%
10	Краткотрайни активи	3697	4013	-316	-7,9%
11	Краткосрочни задължения	676	796	-120	-15,1%
12	Краткосрочни вземания	493	619	-126	-20,4%
13	Краткосрочни финансови активи (без парични средства)	0	0	0	0,0%
14	Парични средства	462	151	311	206,0%
15	Материални запаси	2743	3243	-500	-15,4%
16	Дългосрочни задължения	1731	0	1731	100,0%
17	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	-0,0275	0,0336	-0,0611	-182,0%
18	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/7)	-0,0473	0,0446	-0,0919	-206,1%
19	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/8)	-	-	-	-
20	Коеф. на капитализация на активите (1/9)	-0,0248	0,0380	-0,0627	-165,2%
21	Коеф. на ефективност на разходите (4/6)	0,9737	1,0334	-0,0597	-5,8%
22	Коефициент на ефективност на разходите от оперативна дейност (3/5)	0,9797	1,0370	-0,0574	-5,5%
23	Коеф. на обща ликвидност (10/11)	5,4689	5,0415	0,4275	8,5%
24	Коеф. на бърза ликвидност (12+13+14)/11	1,4127	0,9673	0,4454	46,0%
25	Коеф. на незабавна ликвидност (13+14)/11	0,6834	0,1897	0,4937	260,3%
26	Коеф. на абсолютна ликвидност (14/11)	0,6834	0,1897	0,4937	260,3%
27	Коеф. на финансова автономност (7/8)	1,0980	5,7186	-4,6205	-80,8%
28	Коеф. на платежоспособност (9/8)	2,0980	6,7186	-4,6205	-68,8%

6.2.НЕФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

6.2.1.Численост и структура на персонала

Категория персонал	*Средносписъчен състав (брой)*	
	2019 г.	*2018 г.*
Ръководни специалисти	3	4
Аналитични специалисти	1	1
Административен персонал	3	4
Квалифицирани производствени работници	7	9
Оператори с машини	7	9
Ниско квалифицирани работници	3	1
Общо:	**24**	**28**

6.2.2. Производителност на труда

Производителност на труда		
Години	*2019г.*	*2018г.*
Средносписъчен състав	24	28
Нетни приходи от продажби в лева	4 545 000	6 050 000
Нетни приходи от продажби /1 лице в лева	189 375	216 071

6.2.3. Рентабилност на труда

Рентабилност на труда		
Години	*2019г.*	*2018г.*
Средносписъчен състав	24	28
Финансов резултат в лева	(113 000)	182 000
Финансов резултат /1 лице в лева	(4.708)	6 5000

6.2.4. Издръжка на персонала

Годишна издръжка на персонала		
Години	*2019г.*	*2018г.*
Средносписъчен състав	24	28
Разходи за възнаграждения и осигуровки в лева	819 000	833 000
Разходи за възнаграждения и осигуровки /1 лице в лева	34 125	29.750

7.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА / съгласно чл.39, т.3 от ЗС/

Въздействие на COVID - 19

В началото на 2020 година поради разпространение на новия коронавирус COVID - 19 в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус.

Разпространението на COVID-19 се оценява като събитие със значително влияние върху глобалното търсене и предлагане на стопански и финансови ресурси, като съществува значителна несигурност в икономическата активност на множество бизнеси и стопански субекти. Пандемията предизвиква чувствително намаляване на икономическата активност в световен мащаб и в страната и поражда значителна неизвестност за бъдещите процеси в макроикономиката през 2020 година и след това.

Дружеството осъществява предимно търговска дейност-продажба на метали, услуги, свързани с преработката им и транспортни услуги. Клиентите на дружеството са български юридически и по-рядко физически лица. Секторът не е засегнат значително, но поради високата нестабилност и несигурност в настоящата ситуация, Дружеството отбелязва известен спад и в тези звена, най-вече свързан с удължаване на условията за плащане или искания за отстъпката. От друга страна, на пазара е налице текущо търсене, свързано със стоките и услугите, предоставяни от Дружеството. За да балансира отрицателното въздействие върху печалбите на Дружеството, Ръководството предприема мерки за преминаване към режим на икономия на разходи и спира активно наемане на персонал. Също като страничен ефект от карантината може да се каже, че Дружеството намали някои разходи, свързани с поддръжка на офис техника, резервни части, разходи за техническо обслужване и др. външни услуги.

Дружеството, разполага с достатъчен финансов ресурс за покриване на разходите в краткосрочен аспект. Към настоящия момент Дружеството не отчита забавяния в изпълнението на задължения за плащания към доставчици.

Въпреки това Ръководството счита, че ефекта от новия коронавирус върху дейността на Дружеството в краткосрочен план ще бъде преобладаващо негативен, като това в голяма степен ще зависи както от настъпването на бъдещи непредвидими събития, така и от по-нататъчните мерки, които ще предприемат отделните правителства във връзка с пандемията.

Разпределени дивиденти

С решение от 01.06.2020г. Общото събрание на съдружниците на „ТИТАНИ" ООД взема решение за разпределяне на дивиденти за сметка на неразпределената печалба от минали години в размер на 116 079.00лв.

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили други съществени коригиращи и некоригиращи събития.

8.ПЕРСПЕКТИВИ ЗА РАЗВИТИЕ /съгласно чл.39, т.4 от ЗС/

Фактическото състояние на "ТИТАНИ" ООД касае пряко конкретните цели, които фирмата си поставя: краткосрочни, средносрочни и дългосрочни, чието постигане й помага да стане възприемчива към външната среда:

- **Краткосрочни цели** - да поддържа минималния асортимент от метали, с които вече се е утвърдила на пазара.

- **Средносрочни цели** - развитие и разширяване на асортимента и допълнителните услуги с предварителна доставка на търсените метали.

- **Дългосрочни цели** - максимизиране на продажбите и от там максимизиране на печалбата, дълбоко проникване на съществуващия пазар, включително проучването на нови.

За последните няколко години в резултат на настъпилите промени в икономиката в национален и световен мащаб се наблюдава тенденция за свиване на пазара и намаляване ръста на инвестициите на фирмите като цяло. Тази тенденция пряко се отразява и на "Титани" ООД, което дава отражение и върху стопанските цели на фирмата. А именно намаляване ръста на инвестициите.

Конкретните цели, които фирмата си поставя за 2020 година са насочени основно към асортимента:

- ✓ Запазване на асортимента и разработване на допълнителни канали за внос на стока;
- ✓ Извършване на вътрешни довършителни работи и въвеждане в експлоатация на офис сграда на 3 нива, за която в края на 2009 година е издаден Акт 14.

9.НАУЧНО-ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ / съгласно чл.39, т.5 от ЗС/

През 2019 г. дружеството не е извършвало действия, свързани с научноизследователска и развойна дейност.

10.КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО / съгласно чл.39, т.7 от ЗС/

Дружеството няма регистрирани клонове.

11.ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ /съгласно чл.39, т.8 от ЗС/

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: 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 счетоводния баланс.

Обичайно дружеството признава в счетоводния баланс, 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 счетоводния баланс 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 счетоводния баланс, 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 счетоводния баланс по тяхната амортизируема 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 собствен 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 счетоводния баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

12. ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ /съгласно чл.39, т.8 от ЗС/

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

Варутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, но тези сделки не са със значителен обем и риска на който е изложено, произтичащ от промени на валутните курсове не е значим.

Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва заеми, като ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величина, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци. Към момента на изготвяне на доклада този риск е значим.

Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводният отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

Гр.Аксаково
18.08.2020 г.

Изготвил :.....
/Даниел Иванов -управител/

.....

/ Петя Иванова -управител/

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ®
$АКТИВ
9000 Варна, ул."Дунав" №5,
тел.: 052/ 66 07 00, 66 07 22, факс: 052/ 66 07 30, 66 07 31
e-mail: activ@activ.bg; http://www.activ.bg

До
съдружниците
на „ТИТАНИ" ООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ТИТАНИ" ООД („Дружеството"), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2019г. и отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан 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 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Както е посочено в счетоводния баланс към 31.12.2019г. са отчетени материални запаси с балансова стойност 2 742 хил.лв. Поради наличието на залежали стоково материални запаси, за които не е извършен преглед за годност и преценка за обезценка, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно тяхната оценка и в това дали отчетната им стойност не надвишава тяхната реализуема стойност, както и в ефекта в отчета за приходите и разходите и в стойността на отсрочените данъци, включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури.

Ние не сме присъствали на извършената инвентаризация на паричните средства в брой към 31 декември 2019 г. Поради това, ние не бяхме в състояние да се убедим чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно наличността на паричните средства в брой в размер на 372 хил. лв. към 31 декември 2019 г. Съответно ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на представеното крайно салдо на паричните средства в счетоводния баланс към 31 декември 2019 г., както и в ефекта в отчета за приходите и разходите за годината приключваща на 31 декември 2019.

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 квалифицирано мнение.

Други въпроси

Финансовият отчет на „ТИТАНИ" ООД за годината, завършваща на 31 декември 2018 година, е одитиран от друго одиторско дружество, което е изразило квалифицирано мнение върху този отчет на 4 юни 2019 година във връзка с въпроса, свързан с оценката на материалните запаси, посочен в раздела „Основание за изразяване на квалифицирано 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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на материалните запаси и паричните средства в брой на Дружеството към 31 декември 2019 г. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти.

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

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на финансовия отчет“ по-горе.

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

Одиторско дружество
"АКТИВ" ООД,
гр.Варна, ул."Дунав"N: 5

.....

Регистриран одитор, отговорен за одита (диплом №0207): Надя Костова

.....

Управител: Надя Костова

Дата: 18.09.2020г.