СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "Ролинг Л" ЕООД
към 31.12.2022 г.

ЕИК 126524961

АКТИВ **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
I. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			**I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ**	5	5
1. Земи и сгради, в т.ч.:	410	441	**II. РЕЗЕРВИ**		
--- земи	98	98	1. Други резерви	51	51
--- сгради	312	343	***Общо за група II :***	51	51
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		1	**III. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :**		
3. Съоръжения и други ДМА	62	95	--- Неразпределена печалба	1913	1706
Общо за група I :	472	537	***Общо за група III :***	1913	1706
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" :	472	537	**IV. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)**	245	207
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			***ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :***	2214	1969
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ			**Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1. Материали и суровини	1	1	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :	39	64
2. Стоки и продукция, в т.ч.:	1834	1665	до 1 година	25	25
--- стоки	1834	1665	над 1 година	14	39
3. Предоставени аванси		2	2. Задължения към доставчици, в т.ч. :	164	160
Общо по група I :	1835	1668	до 1 година	164	160
II. ВЗЕМАНИЯ			3. Други задължения, в т.ч. :	77	45
1. Вземания от клиенти и доставчици	31	15	--- други задължения, в т.ч. :	1	6
Общо по група II :	31	15	до 1 година	1	6
III. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА			--- към персонала, в т.ч. :	46	19
1. Парични средства в брой	26	6	до 1 година	46	19
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	130	12	--- осигурителни задължения, в т.ч. :	10	7
Общо по група III :	156	18	до 1 година	10	7
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :	2022	1701	--- данъчни задължения, в т.ч. :	20	13
			до 1 година	20	13
			ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б", в т.ч. :	280	269
			до 1 година	266	230
			над 1 година	14	39
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б)	2494	2238	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В)**	2494	2238

Дата: 31.03.2023 г.

Съставител :
/Недялка Еджиева/

Ръководител :
/Диляна Христова/

Заверил съгласно одиторски доклад:
Регистриран одитор:
/ Лидия Делиева/

0425 Лидия Делиева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "Ролинг Л" ЕООД

за 2022 г.

ЕИК 126524961

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :	148	114	**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :**	5102	4448
а) суровини и материали	80	52	а) Стоки	5067	4444
б) външни услуги	68	62	б) Услуги	35	4
2. Разходи за персонала, в т.ч. :	648	494	**2. Други приходи, в т.ч.:**	18	29
а) разходи за възнаграждения	582	432	други приходи		28
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	66	62	приходи от финансирания	18	1
3. Разходи за амортизация и обезценка	78	95	***ОБЩО приходи от оперативна дейност***	5120	4477
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:	78	95	**Общо Приходи**	5120	4477
- разходи за амортизация	78	95			
4. Други разходи, в т.ч. :	3966	3538			
а) балансова ст-ст на продадени активи	3940	3493			
б) други	26	45			
ОБЩО Разходи за оперативна дейност	4840	4241			
(1 + 2 + 3 + 4)					
5. Разходи за лихви и други фин.разходи	8	6			
а) разходи за лихви и други	8	6			
6. Печалба от обичайната дейност	280	230			
Общо Разходи	4848	4241			
(1+2+3+4+5)					
7. Счетоводна Печалба	272	236			
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)					
8. Разходи за данъци от печалбата	27	23			
9. Печалба *(балансова)*	245	213			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ +8+9)	5120	4477	**ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ)**	5120	4477

Дата: 31.03.2023 г.

Съставител :
/Недялка Еджиева/

Ръководител :
/Диляна Христова/

Заверил съгласно одиторски доклад:
Регистриран одитор:
/ Лидия Делиева/

0425 Лидия Делиева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "Ролинг Л" ЕООД

за 2022 г.

ЕИК 126524961

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ,				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	5						51	1706		207	1969
I. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :								207		(207)	
--- увеличения								207		(207)	
2. Финансов резултат за текущия период										245	245
Собствен капитал към края на отчетния период	5						51	1913		245	2214

Дата: 31.03.2023 г.

Съставител :
/Недялка Еджиева/

Ръководител:
/Диляна Христова/

Заверил съгласно одиторски доклад:
Регистриран одитор:
/ Лидия Делиева/

0425 Лидия Делиева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД
на "Ролинг Л" ЕООД
за 2022 г.

ЕИК 126524961

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6152	5133	1019	5425	4659	766
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		616	(616)		514	(514)
Плащания при разпределения на печалби					20	(20)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		28	(28)		22	(22)
Други парични потоци от основната дейност	9	205	(196)		165	(165)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	6161	5982	179	5425	5380	45
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		13	(13)		6	(6)
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		13	(13)		6	(6)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.		3	(3)		3	(3)
Плащания на задължения по лизингови договори		25	(25)		25	(25)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		28	(28)		28	(28)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	6161	6023	138	5425	5414	11
Д. Парични средства в началото на периода			18			7
Е. Парични средства в края на периода			156			18

Дата: 31.03.2023 г.

Съставител: /Недялка Еджиева/

Ръководител: /Диляна Христова/

Заверил съгласно одиторски доклад:
Регистриран одитор:
/ Лидия Делиева/

0425 Лидия Делиева
Регистриран одитор

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "Ролинг Л" ЕООД
към 31.12.2022 г.

ЕИК 126524961

(хил.лв)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност					Последваща оценка		преоцен. стойност	
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелич.	намален	(4+5-6)	в началото	начислена	отписана	в края пер	увеличен	намален	(11-12-13)	(7 - 14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч. :	*893*			*893*			*893*	*451*	*32*		*483*			*483*	*410*
--- земи	98			98			98								98
--- сгради	795			795			795	451	32		483			483	312
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	7			7			7	6	1		7			7	
3. Транспортни средства	294			294			294	232	35		267			267	27
4. Съоръжения и други ДМА	129	13		142			142	97	10		107			107	35
5. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.															
Обща сума I:	*1323*	*13*		*1336*			*1336*	*786*	*78*		*864*			*864*	*472*
ОБЩ СБОР (I) :	**1323**	**13**		**1336**			**1336**	**786**	**78**		**864**			**864**	**472**

Дата: 31.03.2023 г.

Съставител :
/Недялка Еджиева/

Ръководител :
/Диляна Христова/

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на „Ролинг-Л" ЕООД - гр. Хасково за 2021 г.

Дружеството се представлява и управлява от Диляна Лозкова Христова.

Основните дейности на фирмата са: Търговия на едро и дребно с железария, арматурни изделия, бои, санитария, ел. материали и други.

I. Годишен отчет

Отчетът за дейността на дружеството се базира основно на данните в Годишния финансов отчет.

Финансовият отчет за 2022 г. е изготвен с изискванията на принципите: текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите.

В годишния финансов отчет Дълготрайните материални активи са представени по историческа стойност, намалена с начислената амортизация. Считаме, че в края на годината липсват условия за съществена обезценка на активите. Възприет е стойностен праг за отчитане на ДМА в размер на 700 лв. През годината са извършени разходи за придобиване на ДМА в размер на 13 х.лв. През 2022 г. няма придобити дълготрайни нематериални активи.

Материалните запаси се оценяват първоначално по цена на придобиване при тяхната доставка. При потреблението им се оценяват по средно претеглена цена. При извършената инвентаризация на материалните запаси не са установени липси и излишъци.

Вземанията в национална валута са оценени при тяхното възникване по номинална стойност на лева. В годишния финансов отчет вземанията са представени по номинална стойност на националната валута.

Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева.

Основният капитал на дружеството е 5 000 лв. и се притежава от Диляна Лозкова Христова. Капиталът е напълно внесен.

Задълженията се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. През отчетния период задълженията са отписвани по номинална стойност на лева.

Разходите за обичайна дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват

се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите.

Приходите от обичайната дейност се признават на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите.

За отчетния период дружеството е реализирало печалба в размер на 272 х.лв.

За отчетния период дружеството няма събития с извънреден характер.

Дружеството няма открити процедури по преустановяване на дейности.

Няма събития, които да отговарят на изискванията на НСС 10 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Дружеството не съставя консолидиран финансов отчет.

II. Показатели за финансово-счетоводен анализ

За 2022 г. са изчислени следните показатели:

1. Общи показатели
   - нетни активи - ДА + КА – КЗ = 2228 х.лв.
   - нетен оборотен капитал - КА - КЗ = 1756 х.лв.

2. Показатели за рентабилност
   - Коефициент за рентабилност на приходите от продажби ФР/НРПП = 0.05
   - Коефициент на рентабилност на собствения капитал ФР/СК = 0.12
   - Коефициент за рентабилност на пасивите ФР/П = 0.97
   - Коефициент на капитализация на активите ФР/РА = 0.11

РА представляват сумата на актива на баланса минус невнесения капитал и разходите за бъдещи периоди.

3. Показатели на ефективност
   -Коефициент на ефективност на разходите – приходи/разходи = 1,05
   - Коефициент на ефективност на приходите – разходи/приходи = 0,95

4. Показател за ликвидност
   - Коефициент на обща ликвидност КА/КЗ = 7.60
   - Коефициент на бърза ликвидност (КА – МЗ)/КЗ=(ФС+В)/КЗ = 5.83
   - Коефициент на абсолютна ликвидност ПС/КЗ = 0.59

5. Показатели за автономност
   - Коефициент за финансова автономност
     СК/П = 7,91
   - Коефициент за финансова задлъжнялост
     П/СК = 0,13

6. Показатели за обръщаемост на МКА
   - Времетраене на един оборот в дни
     (ср.наличност КМЗ х 360) /НРПП = 36
   - Брой на оборотите
     НРПП /ср. наличност КМЗ/ = 10

Легенда:

ДА – Дълготрайни активи
КА - Краткотрайни активи
МЗ- Материални запаси
В - Вземания
ФС - Финансови средства
ПС - Парични средства
РА - Реални активи
П - Пасиви
СК - Собствен капитал
КЗ - Краткосрочни задължения
КМА – Краткотрайни материални запаси
НРПП – Нетен размер на приходите от продажби
ФР – Финансов резултат

III. Важни събития, настъпили след датата, към която е съставен годишния финансов отчет

След датата на изготвяне на годишния финансов отчет не са настъпили важни събития, които би следвало да бъдат оповестени.

IV. Предвиждано развитие на дружеството

Основната цел на "Ролинг Л" ЕООД за 2023 г. е да запази стабилната позиция, която има на пазара, както и развитие и усъвършенстване в тази област и не на последно място - постигане на по-добри финансови резултати. Краткосрочните цели на дружеството са свързани с увеличаване

на резултатите постигнати през 2022 г., като се очаква приходите за 2023 г. да се запазят.

V.Разработки в областта на научноизследователската и развойната дейност

През 2022 г. в дружеството не са извършвани дейности, свързани с научноизследователската и развойната дейност:

VI.Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма клонове.

VII.Финансови инструменти

Дружеството има закупени активи на лизинг.

Ръководител:
Съставител:
Дата: 31.03.2023

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собственкиа
на „Ролинг-Л" ЕООД
гр. Хасково

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на годишния финансов отчет на „Ролинг - Л" ЕООД, (дружеството) съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2022 г., 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 оповестяване на значимите счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект 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 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Ние бяхме назначени като одитори на 06 март 2023 г. и съответно не сме присъствали на извършената инвентаризация на стоково-материалните запаси към 31 декември 2022 г. Поради това, ние не бяхме в състояние да се убедим чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно наличността на материалните запаси в размер на 1834 х.лв. към 31 декември 2022 г. Съответно не бяхме в състояние на определим дали са необходими корекции по отношение на представеното крайно салдо на материалните запаси в счетоводния баланс към 31декември 2022 г., респективно корекции в печалбата отчетена в отчета за приходите и разходите.

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 етичния кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношения 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.

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 върху 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 даказателства относно размера на стоково-материалните запаси на дружеството към 31 декември 2022 г. Съответно, ние не бяхме 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 на този обект.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки на 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, включюена 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.
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 Националните счетоводни стандартни, 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 се дължат 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 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 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 ефекасността 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 ръковостдвото 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 за 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 този начин, който постига достоверно представяне.

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

Регистриран одитор: Лидия Делиева

0425 Лидия Делиева
Регистриран одитор

Гр. Смолян
Ул. Паисий Хилендарски № 1, вх.А, ет.4, ап. 7

Дата: 02.05.2023 г.

П Р И Л О Ж Е Н И Е

Към годишния финансов отчет на „Ролинг - Л" ЕООД -гр. Хасково

За 2022 г. е съставен годишния финансов отчет, който включва Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за паричните потоци, Отчет за собствения капитал, Справка за измененията в нетекущите /дълготрайните/ активи и настоящото приложение.

Годишният финансов отчет за 2022 г. е изготвен съобразно постановките на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти и в съответствие с принципа на действащо предприятие.

Финансовият отчет за 2022 г. е съобразен с изискванията на принципите: текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите. Счетоводният баланс и Отчетът за приходите и разходите са изготвени в двустранна форма. Отчетът за паричния поток е съставен на база прекия метод.

В годишният финансов отчет не са посочени тези раздели, групи и статии, за които липсва информация за предходния и текущия отчетен период.

I. Счетоводен баланс

Методите за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи, прилагани през 2022 г. не са променяни в сравнение с тези които са прилагани през 2021 г. Прилаган е линейният метод на амортизация с амортизационни норми, предвидени за данъчни цели в чл.55 от ЗКПО. Не са правени преоценки на ДМА през отчетния период.

Активите и пасивите в баланса не са компенсирани.

1. Предприятието няма записан, но невнесен капитал.

2. В счетоводния баланс дълготрайните материални активи са представени по историческа стойност, намалена с начислената амортизация. Считаме, че в края на годината липсват условия за съществена обезценка на активите. Възприет е стойностен праг за отчитане на ДМА в размер на 700 лв. През 2022 г. няма придобити дълготрайни нематериални активи. Общата стойност на дълготрайните активи за 2022 г. е 472 х.лв., от които земи 98 х.лв., сгради 312 х.лв.,, транспортни средства 27 х.лв., съоръжения и други 35 х.лв.

3. Дружеството няма дългосрочни финансови активи.

4. Материалните запаси се оценяват първоначално по цена на придобиване при тяхната доставка. При потреблението им се оценяват по средно претеглена цена. При извършената инвентаризация на материалните запаси не са установени липси и излишъци. Общата стойност на материалните запаси е 1835 х.лв., от които суровини и материали 1 х.лв., 1834 х.лв. стоки.

5. Вземанията в национална валута са оценени при тяхното възникване по номинална стойност на лева. Вземания от други дебитори не са отписвани за сметка на финасовия резултат през годината.

Дружеството няма вземания в чуждестранна валута

Общата стойност на вземанията към края на 2022 г. са в размер на 31 х.лв., като вземанията над 1 година са 0 х.лв. Вземанията от клиенти са 31 х.лв.

6. Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева. Представянето на паричните средства в годишния финансов отчет е по номинална стойност на лева. Дружеството не е работило с чуждестранна валута през 2022 г. Общата стойност на паричните средства е 156 х.лв., от които 26 х.лв. касови наличности и 130 х.лв. парични средства в банкови сметки.

7. Дружеството няма разходи за бъдещи периоди към края на 2022 г.

8. Собственият капитал към 31.12.2022 г. е в размер на 2214 х.лв. Записаният капитал по съдебно решение е 5 х.лв. Дружеството има други резерви в размер на 51 х.лв. и неразпределени печалби в размер на 1913 х.лв. Печалбата за 2022 г. е 245 х.лв.

9. Дружеството е начислило следващите се данъци от печалбата.

10. Задълженията се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. През отчетния период задълженията са отписвани по номинална стойност на лева. В годишния финансов отчет задълженията са представени по номинална стойност на националната валута. Дружеството няма задължения в чуждестранна валута.

Задълженията на дружеството към 31.12.2022 г. са в размер на 280 х.лв., от които 39 х.лв. задължения към финансови предприятия, 164 задължения към доставчици, 46 х.лв. задължения към персонала, 10 х.лв. осигурителни задължения, 20 х.лв. данъчни задължения и 1 х.лв. други задължения.

Задълженията със срок на погасяване над 1 година са 14 х.лв.

Дружеството няма дължими и изискуеми задължения след повече от 5 години.

II. Отчет за приходите и разходите

Разходите за обичайна дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите.

Приходите от обичайната дейност се признават на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите.

При потреблението на материални запаси е прилаган метода за оценка „средно претеглена стойност".

Отчетените приходи през 2022 г. са 5120 х.лв., от които 5067 х.лв. приходи от продажба на стоки, 35 х.лв. от продажба на услуги, 18 х.лв. приходи от финансирания.

Отчетените разходи са в размер на 4848 х.лв., от които 80 х.лв. разходи за суровини и материали, 68 х.лв. разходи за външни услуги, 582 х.лв. разходи за възнаграждения, 66 х.лв. разходи за осигуровки, 78 х.лв. разходи за амортизации, 26 х.лв. други разходи, 3940 х.лв. балансова стойност на продадените активи и 8 х.лв. финансови разходи.

За отчетния период дружеството е реализирало печалба в размер на 272 х.лв. Върху тази сума са начислени 27 х.лв. данъци

За отчетния период дружеството няма събития с извънреден характер.

От основната дейност е формирана печалба в размер на 280 х.лв. От финансови операции резултатът е 8 х.лв. загуба.

III. Отчет за паричните потоци

Отчета за паричните потоци за 2022 г. е изготвен по прекия метод. Паричните потоци от различните видове сделки са отразени в отделни дейности – основна, инвестиционна и финансова. Информацията за постъпленията и плащанията за 2022 г. е получена от счетоводните сметки, отразяващи движението на парични средства като са изключени вътрешно-фирмените обороти.

Общата стойност на постъпленията на парични потоци е 6161 х.лв., от които 6152 х.лв. постъпления от търговски контрагенти и 9 х.лв. други постъпления.

Общата стойност на плащанията на парични потоци е в размер на 6023 х.лв., от които 5133 х.лв. плащания към търговски контрагенти, 616 х.лв. парични потоци свързани с трудови възнаграждения, 28 х.лв. платени данъци върху печалбата, 205 х.лв. други плащания за търговска дейност, 13 х.лв. плащания свързани с дълготрайни активи, 25 х.лв. плащания по лизингови договори, 3 х.лв. плащания за лихви и комисионни.

Сделките, които не изискват използването на парични средства са изключени от отчета за паричните потоци.

IV. Отчет за собствения капитал

Отчета за собствения капитал отразява увеличението или намалението на собствения капитал, в резултат на дейността на дружеството или операции със собствениците – увеличение или намаление на капитала.

Постигнатият финансов резултат за 2022 г. е 245 х.лв. печалба. Собственият капитал има следната структура: Записан капитал 5 х.лв., други резерви 51 х.лв., неразпределени печалби 1913 х.лв. и текуща печалба 245 х.лв. или общо собствен капитал 2214 х.лв.

V. Справка за измененията в нетекущите (дълготрайни) активи

Справката за измененията в нетекущите (дълготрайни) активи е изготвена на база изменението на дълготрайни активи – увеличение или намаление, както и начислените и отписани амортизации през отчетната 2022 г.

През 2022 г. са придобити активи за 13 х.лв. първоначална стойност. Начислена е амортизация на дълготрайните материални активи в размер на 78 х.лв.

В справката е отразена балансовата стойност на дълготрайните активи в размер на 472 х.лв. Същите стойности са пренесени в счетоводния баланс.

Дружеството няма открити процедури по преустановяване на дейности.

През отчетния период не са констатирани грешки, свързани с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен период.

Няма събития, които да отговарят на изискванията на НСС 10 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

През годината не са възниквали временни разлики.

Дружеството не съставя консолидиран финансов отчет през 2022 г.

Ръководител:
Съставител:
Дата: 31.03.2023 г.

До Ръководството
на „Ролинг Л" ЕООД
Гр. Хасково
Дата: 06.03. 2023 г.

ПИСМО ЗА ПОЕМАНЕ НА ОДИТОРСКИ АНГАЖИМЕНТ

Уважаема госпожо Христова,

С настоящото потвърждаваме, че приемаме да извършим одит на финансовия отчет на „Ролинг Л " ЕООД (дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2022 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в капитала и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщение на съществените счетоводни политики.

Целта на нашия одит е да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат 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 Международните одиторски стандарти (МОС), винаги ще разкрива съществено отклонение, когато такова съществува. Отклоненията 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, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на финансовия отчет.

Одитът ще се извърши съгласно изискванията на МОС, които са приложими в Република България. Одиторските стандарти изискват от нас да спазваме етичните изисквания. 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 отклонения във финансовия отчет, независимо дали се дължат 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 основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат на измама, е по-висок, отколкото рискът при съществено отклонение, което е резултат на грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, въвеждане на одитора в заблуждение чрез измамни твърдения, като пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим подходящи одиторски процедури, които да са уместни при съществуващите обстоятелства, но не с цел да изразим мнение за ефективността на вътрешния контрол на предприятието. Независимо от това ние ще Ви

съобщим в писмена форма каквито и да било съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са свързани с одита на финансовия отчет.

- Оценяваме уместността на прилаганите счетоводни политики и надеждността на приблизителните оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- Достигаме до заключения 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 способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се иска 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, до датата на одиторския доклад. Бъдещи събития или условия обаче не 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 стоящите в основата сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Поради вътрешно присъщите ограничения на одита, вътрешно присъщите ограничения във вътрешния контрол, съществува неизбежен риск, че някои съществени отклонения могат да останат неразкрити, въпреки че одитът е надлежно планиран и изпълнен в съответствие с МОС.

Нашият одит ще бъде проведен на базата на това, че ръководството потвърждава и разбира, че носи отговорност за:

а) изготвянето и достоверното представяне на финансови отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в Република България;

б) вътрешния контрол, какъвто ръководството счете за необходим, за да даде възможност за изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или на грешка;

в) да ни предоставят:

- цялата информация, която му е известна, която е уместна за изготвянето на финансов отчет, като например регистри документация и др. ;
- допълнителна информация, която поискаме за целите на одита;
- неограничен достъп до лицата, от които считаме, че можем да получим одиторски доказателства.

Като част от процеса на одита ние ще помолим ръководството на дружеството да ни даде писмено потвърждение във връзка с изисканата от нас и предоставена ни информация по време на одита. Ние очакваме пълно съдействие от страна на Вашия персонал при извършване на одита.

Видът на нашия доклад върху финансовия отчет на дружеството за годината ще бъде в зависимост от събраните от нас достатъчни и уместни одиторски доказателства за потвърждаване или отхвърляне на изложенията за вярност направени от ръководството. Формата и съдържанието на одиторския доклад могат да бъдат изменени с оглед на заключението от извършения одит.

В случай, че дружеството възнамерява да публикува или да възпроизведе в някакъв документ нашия доклад върху финансовия отчет за годината или да препрати към нашата документация, съдържаща друга информация в допълнение на одитирания финансов отчет, бихме желали да ни бъдат представени копия от съответните проекти за одобрение, преди те да бъдат публикувани и разпространени.

Отговорен за цялостното обслужване на дружеството и за провеждането на одита ще бъде Лидия Делиева, дипломиран експерт-счетоводител и регистриран одитор. Вие можете да се обръщате по всяко време и по всякакви въпроси към нея. Ние бихме се радвали да отговаряме на всички въпроси и да даваме съвети на ръководството на дружеството по проблеми, възникнали текущо през годината.

Нашето възнаграждение е определено на база на необходимото работно време. Всички разходи, които ще възникнат като необходими и присъщи по време на одита, са за ваша сметка.

В случай, че настоящото писмо съответства на разбиранията Ви за ангажимента за одит на финансовия отчет на управляваното от Вас дружество, молим да подпишете и върнете обратно единия екземпляр от настоящото писмо като потвърждение, че сме избрани за одитор на годишния финансов отчет.

Надяваме се също, че посочените по-горе условия отговарят на Вашите разбирания за изпълнение на нашия ангажимент като Ваши одитори на финансовия отчет на дружеството. В случай, че имате някакви въпроси, моля ви не се колебайте да се свържете с нас. Ще се радваме, ако подпишете и върнете обратно един екземпляр от това писмо, като доказателство, че приемате нашето предложение.

Това писмо е валидно за следващите години, освен ако не бъде изрично прекратено, изменено или заменено.

С най добри чувства,
Лидия Калинова Делиева

Прието името на „Ролинг Л" ЕООД:
Диляна Христова - управител