ISA audit

ISA audit Ltd.
42, G. S. Rakovski Str.,
1202 Sofia, Bulgaria

T + 359 (0) 2 491 86 30/31/32
F + 359 (0) 2 987 09 34
office@isaaudit.bg
www.isaaudit.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на капитала на "ЛОТАРИЯ БГ" ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "ЛОТАРИЯ БГ" ООД („Дружеството"), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2020 г., съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация, и е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

Ние не изразяваме мнение относно приложения финансов отчет на Дружеството. Поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение", ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят база за изразяване на одиторско мнение относно този финансов отчет.

База за отказ от изразяване на мнение

Към 31.12.2020 г. Дружеството притежава инвестиции в дружества на стойност 495 хил. лв. и има вземания от свързани лица в размер на 10 969 хил. лв. Дружеството не е извършило тестване за обезценка на инвестициите и вземанията. Ние не събрахме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно събираемостта на вземанията и наличието на индикации за обезценка както на вземанията, така и на инвестициите. В резултат от това, ние не бяхме в състояние да определим дали не биха се наложили корекции в представените в баланса към 31 декември 2020 година „Вземания" и „Акции и дялове в предприятия от група" и елементите, съдържащи се в отчета за приходите и разходите и отчета за промените в собствения капитал.

Дружеството, както и неговите дъщерни дружества са включени в списъка с компании, свързани със санкционираните лица по закона "Магнитски". В резултат на това, както и както и в резултат на оповестеното в Раздел V „Други оповестявания“, т.6 „Несигурности“, т. 7 „Условни активи и пасиви“, ние не бяхме в състояние да потвърдим спазване и прилагане на принципа на Действащо предприятие.

Други въпроси

Финансовия отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2019, е одитиран от друг одитор, който е издал върху този финансов отчет на 15 Юни 2020 година одиторски доклад с немодифицирано мнение, с Параграф за обръщане на внимание.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС 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

Нашата отговорност е да извършим одит на финансовия отчет на Дружеството в съответствие с Международните одиторски стандарти и да издадем одиторски доклад. Поради въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, обаче, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят база за изразяване на одиторско мнение относно този финансов 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания
Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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.

Нашата отговорност е да изпълним 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)“ по отношение на доклада за дейността. Поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства, които да осигурят основание за изразяване на становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството. Следователно, ние не изразяваме становище в тази връзка по отношение на доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет.

Одиторско дружество: ИсаОдит ООД

Управител:

Изабела Джалъзова

Одитор, отговорен за одита:

Изабела Василева Джалъзова

гр. София

29 Юли 2021 г.