Никола Ангелов Колев,д.е.с.- регистриран одитор, гр.Смолян 4700, ул.Хр.Смирненски"№2

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружника на
„Ариете логистикс"ЕООД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансов отчетна на „Ариете логистикс"ЕООД гр.Смолян, съдържащ счетоводен баланс към 31.12.2020 год., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършващ на тази дата, както и приложения към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на проблема, описан в „База за изразяване на квалифицирано мнение", приложения финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2020 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение:

Ние бяхме поканени за одитори на дружеството на 06.07.2021 год. и съответно не сме могли да присъстваме на извършваната инвентаризация на материалните запаси, във връзка с годишното счетоводно приключване.

Предвид това не бяхме в състояние да се убедим чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури относно наличността на материалите запаси към 31. декември 2020 год. в размер на 209 хил.лв. И в тази връзка не бихме могли да определим дали са необходими корекции в себестойността и съответно в печалбата.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти. Нашата отговорност 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 СМСЕС) заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одид, приложими по отношения на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него.

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни.

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 случая 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.

Няма какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които постаня за соклаване 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 „Указанията относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори вБългария,Институт 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 счетоводство

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.

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

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общото управление за финансовия отчет.

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представян на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвянето на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционери като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетовод-

ната 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.

Лицата натоварени с общото управление, носят отговорност за осъществяването на надзор на процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за финансовия отчет.

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се н измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност висока степен на сигурност, но не е гаранция,че одитът, извършен в съответствие с Международните одиторски стандарти, 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 влияния върху икономическите решения на потребителите, вземани във 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, откол кото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане одитора в заблуждения, 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 д цел изразяване на мнения относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики иразумността 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 база на получените одиторски доказателства, относно това дали е на лице съществена несигурност, отнасящи 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 финансовия отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникирахме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време за изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, който идентифицирахме по време на извършвания от нас одит.

Събития, настъпили след датата на

годишния финансов отчет:

През м.март 2020 година бяха въведени противоепидемични мерки свързани с COVID-19. Наложени бяха строги мерки и ограничения, които доведоха до нарушаване на нормалната стопанска дейност на дружеството.

Независимо от естеството на случващото се, ръководството предприема съответни мерки, които да смекчат отрицателните ефекти от непредвидимото събитие и да продължа да работят като действащо предприятие. Във връзка с тази епидемия и ограниченията, които бяха наложени услугите бяха извършени в по малко, спрямо предшестващата отчетна година с 6 157 хил.лев.

И след датата на годишното счетоводно приключване – 31.XII.2020 година противоепедемичните мерки се отразяват отрицателно върху стопанската дейност на дружеството за настоящата 2021 година.

гр.Смолян, 21.09.2021 год.

Регистриран одитор:

0284 Никола Колев
Регистриран одитор