

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА за 2020 година

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Финансовият отчет на дружеството е изготвен, като е приложена счетоводна политика осигуряваща вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, отчетеният финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

2. Приложената счетоводна политика на „Адмирал Ойл“ ЕООД се базира на Закона за счетоводство и Национални счетоводни стандарти.

ОБЩА ХАРАКТЕРИСТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

„Адмирал Ойл“ ЕООД е дружество с ограничена отговорност е регистриран капитал 2 005 000 лева. Увеличението в регистрирания капитал и в допълнителния капитал не изисква регистрация е в резултат на апорт на търговска марка, което е вписано в търговския регистър на 08.10.2018 г. Капитала на дружеството е 100% частен на местно лице.

Дружеството се представява и управлява от Владимир Кирилов.

Основната дейност на дружеството е търговия на едро с твърди, течни и газообразни горива и подобни продукти. Предлага всички продукти произведени от Лукойл Нефтохим Бургас АД. Дейността с търговия на едро се извършва от офис собственост на дружеството, с адрес: гр. София, ул. Константин Петканов 22.

Дружеството осъществява дейност по транспорт на опасни товари. Разполага със собствени цистерни за транспортиране на горива. Притежава лиценз за международен автомобилен превоз на товари.

През 2020 г. дружество „Адмирал Ойл“ ЕООД осъществява дейност и в областта на търговията на дребно с автомобилни горива и смазочни продукти. Търговията на дребно с автомобилни горива и смазочни продукти се извършва от два обекта-бензиностанции. Едният обект е Бензиностанция „Адмирал Кремиковци“ - намираща се на територията на митница Кремиковци а другият обект е бензиностанция 2 „Дамян Груев“ - намираща се в гр. София, ул. Дамян Груев 5А. Бензиностанция 2 „Дамян Груев“ е продадена м. Май 2020 г. и остана един обект бензиностанция „Кремиковци“1. В обектите се предлагат горива Бензин, Дизел и Газ, както и други стоки като масла, антифриз, добавки, различни пакетирани стоки, крушки, други консумативи за автомобили, безалкохолни, вода и сокове. На бензиностанция Кремиковци има поставен кафе автомат и вендинг автомат за различни пакетирани стоки.

През 2020 г. дружество „Адмирал Ойл“ ЕООД в обект бензиностанция „Адмирал Ойл-Кремиковци“ - I постиг на резултати и формира нетни приходи от продажби в размер на 3 984 хил. лв.

От януари до Май 2020 г. дружество „Адмирал Ойл“ ЕООД в обект бензиностанция „Дамян Груев“ формира нетни приходи от продажби в размер на 531 хил. лв.

Дейността се ръководи от управител търговия на едро, управител търговия на дребно, административният персонал включва счетоводител, консултант опасни товари. През 2020 г. счетоводната дейност е извършвана ежесечно от Весела Стоянова Маркова управител на дружество „Авелера Финанс“ ООД.

Назначен е шофьор на цистерни и механик гараж за транспортни средства. В бензиностанция „Адмирал Ойл - Кремиковци“-1 са назначени четири лица на длъжности обслужващи бензиностанцията газостанцията.

Персоналът на Дружеството към края на 2020 г. наброява 9 души човека а към края на 2019 г. 15 петнадесет човека.

Дружество „Адмирал Ойл“ ЕООД се стреми се да запази сериозните си търговски контакти, които в годините доказаха коректността си и възможността си да развиват и запазват дейността си. Стреми се да удържи на създалата се коронавирус ситуация, като гъвкаво, точо, коректно да изпълнява работата си, въпреки значителното свиване на икономическото развитие в страната. Дружеството през 2020 г. има спад на оборота поради въведените коронавирус мерки, но до момента не е получило помощ от държавата и изцяло се е справяло само. Това, че дружеството съумя да реорганизира работата си така, че да може да продължи напред е изцяло постижение на дългогодишния обучен трудов колектив, който с годините е развил взаимозаменяемост и уважение. Дружеството следи и променя ежедневно програмата си за следващия отчетен период отчитайки промяната в коронавирус-ситуацията, конкуренцията, промяната в нормативните изисквания, промяната във повишаването на междуфирмената задължителност. Вижда посока на развитие в запазване на колектива, в запазване на стремежи за повишаване на резултата и в запазване на добрите търговски взаимоотношения.

ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ ПРИ ФИНАНСОВОТО ОТЧИТАНЕ

1. В счетоводната отчетност се прилагат следните принципи:

а) текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или изплащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

б) действащо предприятие – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще;

в) предпазливост – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

г) съпоставимост между приходите и разходите – разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

д) предметно на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според приложената им форма;

е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период – постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;

ж) независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на

финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните на края на предходния отчетен период.

2. Прилагат се следните изисквания към информацията, представена в годишния счетоводен отчет:

- а) разбираемост;
- б) уместност;
- в) надеждност;
- г) сравнимост;

ОСНОВНИ ЕЛЕМЕНТИ НА ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

I. Класифициране на дейностите

Дейностите на дружеството се класифицират като обичайни и други. Обичайни са дейностите, които дружеството предприема регулярно и тези, които са свързани или произтичат от предприетите дейности и такива, които допринасят за развитието на предприятието. Всички останали дейности, възникнали случайно или породени от събития извън обичайната дейност и които не се очаква да възникват отново в близко бъдеще, се класифицират като други и резултатите от тях се представят като други приходи и разходи.

През отчетния период са възниквали събития, касаещи отразяването на други приходи или разходи.

II. Промени в счетоводната политика

Няма промени в счетоводната политика спрямо предходния период.

III. Оценъчната политика

1. Активите се оценяват по цена на придобиване, формирана от: покупна цена, транспортните разходи и други, свързани с доставката разходи;

2. Пасивите се записват по стойността им в момента на възникване.

Проверка за наличието на условия за обезценка на активи е извършена в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет.

Извършена е обезценка на вземанията от Клиенти при следните условия:

След първата година на възникване на вземането обезценка – 30 %

След втората година на възникване на вземането обезценка – 50 %

След третата година на възникване на вземането обезценка – 100 %

В резултат на извършената обезценка през отчетния период е отразено в данъчната декларация увеличение 14 898.71 лв. и намаление 4 944.28 лв.

Формираната обезценка е съобразно посочените по горе условия.

IV. Собствен капитал

Относно поддържането на собствения капитал се прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал по номинална стойност.

V. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по цена на придобиване.

При изразходване се оценяват по метода „средно претеглена цена“.
Стоково-материалните запаси са краткотрайни материални активи под форма на:

Материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане с цел извършване на услуги.

Стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за продажба.

Като материали и стоки в баланса се представени следните данни:

1. Материали от бракувани ДМА в размер на 4 хил. лв.
2. Стоки горива и разни в бензиностанции в размер на 44 хил. лв.
3. Стоки ВНК в размер на 6 хил. лв.
4. Стоки други- колоники в разни- 7 хил. лв.

VI. Дълготрайни активи

В края на отчетния период дружеството разполага с дълготрайни активи, класифицирани в следните групи:

Дълготрайни материални и нематериални активи по балансова стойност

1. Земи - 46 хил. лв.
2. Сгради - 162 хил. лв.
3. Съоръжения и оборудване и други - 95 хил. лв.
4. Транспортни средства - 12 хил. лв.
5. Офис обзавеждане - 29 хил. лв.
6. Компютърна техника - 9 хил. лв.
7. Нематериални дълготрайни активи - 1 хил. лв.
8. Търговска марка- 4 520 хил. лв.

Дълготрайните материални и нематериални активи към 31.12.2020 г. са по балансова стойност 4 874 хил. лв.

За 2020 г. не са налице обстоятелства за обезценка на ДА.

Дълготрайни нематериални активи

1. Програмни продукти - 100 % амортизирани
2. Търговска марка - неамортизируема

VII. Амортизации

При изчисляване на амортизациите на дълготрайни активи е приложен линейният метод.

Като амортизационни норми са приети максималните такива, посочени в ЗКПО към 31.12.2020 г.

Амортизациите за 2020 г. са в размер на 68 хил. лв.

VIII. Реализационна политика

Сумата на нетните приходи от продажби за 2020 г. са 11 981 хил. лв., спрямо 2019 г. са се намалели с 5 165 хил. лв.

Балансовата печалба след облагане с корпоративен данък е 322 хил. лв. През 2019 г. отчетения резултат е балансовата загуба 31 хил. лв.

Приходите в дружеството през отчетния период са от продажби, както следват:

1. Приходи от продажба на стоки в размер на 11 971 хил. лв.
2. Приходи от продажба на услуги в размер на 10 хил. лв.
3. Приходи от продажба на дълготрайни активи – 685 хил. лв.
4. Други приходи- неустойки по договор- 1 хил. лв.

Приходите от всяка сделка са признават едновременно с извършените за нея разходи.

Основни показатели за финансов анализ

Показатели	2020 г.	2019 г.
1. Ликвидност		
Коефициент на обща ликвидност текущи активи/текущи задължения	27.79	15.72
2. Финансова автономност		
Коефициент на платежоспособност собствен капитал/привлечен капитал	98.49	67.16
Коефициент на задлъжнялост пасиви/собствен капитал	0.01	0.01
3. Рентабилност		
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби = финансов резултат след данъци/ нетен размер на приходите от продажби	0.03	-0.0018
Коефициент на капитализация на активите = финансов резултат след данъци/ активи	0.05	-0.00

Бизнес рисковете

За 2020 година основните рискове, които влияят върху ефективността от дейността на Адмирал Ойл са свързани преди всичко с риска от промените в цените на горивата на локалния пазар и промяната на ценообразуването и провежданата политика на Лукойл Нефтохим Бургас.

В условията на силна конкурентна среда и промените на потребителския профил спрямо горивата, които дружеството предлага на пазара, се стига до сериозна борба за пазарен дял. Конкурентната среда допълнително влияе на ценовите стратегии на дружеството. Инфлацията и натискът от страна на конкурентите с по-ниски цени и нечестни практики са все по-голямо предизвикателство.

Финансови инструменти, използвани от Дружеството и описание на основните рискове

Финансови инструменти

Основните финансови активи на дружеството се състоят от търговски и други вземания, и парични средства, които произтичат пряко от неговата дейност.

Финансовите пасиви на дружеството се състоят от търговски и други задължения. Основната цел на тези финансови пасиви е да финансират дейността на дружеството.

Управление на рисци

Основните нефинансови и финансови рискове, идентифицирани във връзка със средносрочния план на Адмирал Ойл, са рискове на пазарните цени и рискове на бизнес процесите.

Контролът и смекчаването на идентифицираните и оценени рискове се извършва на всички организационни нива, при прилагането на ясно дефинирани отговорности и политики за управление на риска.

Преглед на основните рискове, на които Дружеството е изложено

Ценови риск

Това е рискът, който излага дружеството на промени в локалните цени на горивата, които могат да попречат на Адмирал Ойл да постигне целите си за нетни приходи от продажби. За да минимизира този риск Адмирал Ойл диверсифицира своите клиенти.

Капиталов риск

Дружеството управлява своя капитал за целите на осъществяването на своята дейност, като действащо предприятие и за да максимизира извърляемостта за собственика, като оптимизира съотношението на дълга към собствения капитал.

Валутен риск

Дружеството е изложено на риск, свързан с възможни промени във валутния курс на илдатския долар, тъй като печелът, като борсова стока се оценява в илдатски долари и се влияят международните сделки в тази валута.

Валутният риск се намалява от политиката на дружеството за работа на местен пазар на сделките и само в лева.

Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Експозицията към кредитен риск е резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от не плащане присъщ за отрасъла. Кредитната политика на дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Анализът на рискове дейността на дружеството включва, но не се ограничава с външни рейтинги, където са налични такива и препоръки от банки в определени случаи.

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към дятата на отчета на 31.12.2020 г.:

Търговски и други вземания 524 хил. лв., парични средства 1302 хил. лв.
и на 31.12.2019 г.: Търговски и други вземания 655 хил. лв., парични средства 792 хил. лв.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на дружеството.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходите и текущите си задължения за период от 60 дни.

По-долу са представени договорените плавежи на финансови задължения, като е изключен ефекта от договорени плащания за взаимно прихващане.

31 декември 2020	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години
<i>В хиляди лева</i>						
Задължения						
Търговски задължения към трети лица						
Други задължения	5	(5)	(5)	-	-	-
	5	(5)	(5)	-	-	-

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2019	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години
<i>В хиляди лева</i>						
Задължения						
Търговски задължения към трети лица	3	(3)	(3)	-	-	-
Други задължения	26	(26)	(26)	-	-	-
	29	(29)	(29)	-	-	-

Риск на паричния поток

Дружеството не е изложено на риск на паричния поток, т.е. няма значителни колебания в размера на бъдещите парични потоци по финансови инструменти, използвани от дружеството.

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се запази доверие на инвеститорите, кредиторите и на пазара, като цяло и да може да се осигури условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Едноличният собственик взема решения относно разпределението на годишната печалба при спазване Устава на Дружеството и българското търговско законодателство. Печалбата е капитализирана последователно в годините, след годината, когато е реализирана. През отчетния

период е разпределен от патрупаната печалба, съгласно протокол от общо събрание от дата 28.05.2020 година и от дата 30.11.2020 година.

Влияние на пандемията от COVID-19 върху дейността и финансовите резултати на Дружеството

Глобалното разпространение на пандемията от COVID-19 внезапно промени живота на много хора и значително изопни икономическата обстановка. Въведените мерки за ограничаване на разпространението на пандемията от COVID-19 оказваха съществено влияние на глобалното икономическо развитие и негативни въздействия върху търсенето на горива. Степента и продължителността на тази криза не може надеждно да се оцени към настоящия момент. Поради това, АДМИРАЛ ОЙЛ, отбелязва следни развитието и редовно прави оценка на влиянието на кризата върху паричния поток и ликвидността на дружеството.

Целта е да бъде запазена икономическата стабилност на дружеството, като едновременно с това бъде запазено здравето и благополучието на служителите. С оглед на всички предприети мерки, считаме, че възможността на дружеството да продължи дейността си в бъдеще не е застрашена.

АДМИРАЛ ОЙЛ отбелязва наблюдава сложната обстановка, като фокусът е върху:

- Програми за намаляване на разходите във всяка възможна сфера;
- Замяняване на назначаването на нови служители. Адмирал Ойл възнамерява да запази настоящия брой служители и ниво на възнаграждения;
- Оценка на финансовия риск на доставчици и клиенти;
- Наблюдение на паричните потоци и финансовата стабилност на дружеството. При нормални бизнес обстоятелства фирмите се фокусират върху приходите и разходите, при съвременната обстановка дружеството е фокусирано върху балансовите позиции и по-специално нетния оборотен капитал. Целта е да се запази процеса на плащания към доставчици, за да се гарантира тяхната бизнес стабилност, както и навременното събиране на вземанията от клиенти и идентифициране на клиенти, които променят практиките си на плащане;
- Спазване на всички хигиенни мерки и дезинфекция предвидени от Министерство на здравеопазването;

Адмирал Ойл е финансово стабилна компания и очакванията са, че настоящата криза няма да окаже съществено влияние върху финансовата стабилност на дружеството.

Прогнозите за 2021 година се актуализират постоянно на основата на очакванията за намалени продажби и намаляване на разходите. Настоящата бизнес ситуация е изключително предизвикателна, както за Адмирал Ойл, така и за всяка друга компания. Поради тази причина навременното въвеждане на гореописаните мерки има за цел да намали негативното въздействие на кризата и в последствие изведе дружеството от нея.

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

Не са настъпили събития след датата на съставяне на отчета, относно условия, които са съществували към датата на финансовия отчет, които биха изисквали корекции и/или оповестявания в него.

IX. Прогнози за развитие на дружеството

Дружеството възнамерява през следващия отчетен период да запази дейността си в търговията на едро и дребно с горива, съобразявайки се с разпространението на пандемия от коронавирус и неблагоприятно му въздействие върху стопанските операции на дружеството поради непредсказуемостта. Практически невъзможно да се направи надеждна оценка и измерване на ефекта от пандемията, което

изисква внимание и ефективност. През следващата година ще се опита да докаже стабилно търговско поведение, въпреки липсата на държавна помощ.

Дружеството възнамерява да запази основните си доставчици, увеличаване на бдителността при контрола на дейността, разработване на гъвкави вътрешно фирмени стандарти в движението на документооборота и ще се стреми към повишаване на квалификацията на персонала.

Пандемията е съществено продължаващо некоригирано събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус. Пандемията е продължаващо нарушаване на обичайната икономическа дейност в Република България, което влияе неблагоприятно върху стопанските операции на дружеството поради ограничаваната консумация на горива. На този етап не може да се предвидят икономическите последици от пандемията и практически е невъзможно да се опент и измери на ефекта от продължаващото удължаване на мерките и срока, в който ще бъдат изпадни за да може да се направи икономическа обосновка целта елиминирание на неблагоприятните икономически последици за дейността.

Дейности в областта на научните изследвания и разработки

През 2020 г. в дружеството не са извършвани научни изследвания и разработки.

Клинова мрежа

Дружеството не използва клинова мрежа за осъществяване на своята дейност.

Информация по чл. 39, т. 6 от Закона за счетоводството не е приложима за дружеството.

Отговорност на ръководството

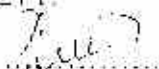
Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и обективна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за причините потощи, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2020 година и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придръжало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципите на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Дата: 28.06.2021 г.

Съставител: 

Веседа Маркова

Счетоводител и управител на

"Авестера Финанс" ООД

Ръководител:

Владимир Кирилов

Управител на дружество

"Адмирал Ойл" ЕООД



**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР
ВЪРХУ ПЪЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
С ОБЩО ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ
НА АДМИРАЛ ЕООД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 ГОДИНА**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на АДМИРАЛ ОЙЛ ЕООД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на АДМИРАЛ ОЙЛ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 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 обобщено оповестяване на съществения счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 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

Нематериалните активи „Право на собственост върху търговски марки“ на Дружеството са докладвани в счетоводния баланс по балансова стойност към 31 декември 2020 г., която се равнява на цената на придобиване. Правата на собственост върху търговски марки са придобити от Дружеството през 2018 г. чрез апортна вноска. Ръководството е подбило консервативно към оценката на активите и спазвайки принципа на предназначениостта ги е заприходило в счетоводните регистри на половината от справедливата стойност, определена от оценителите-три вещи лица. На същите нематериални активи не са начислявани амортизации. Ръководството не е оценило нематериалните активи след първоначалното признаване като резултативна величина между цената на придобиване и начислената амортизация, съгласно изискванията на СС 4 Начисляване на амортизацията и СС 38 „Нематериални активи“. С неначислените амортизации, себестойността на продажбите би се увеличила, а данъкът върху печалбата, нетната печалба и собственият капитал на Дружеството биха се намалили за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

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.

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 балансовите стойности на дълготрайните нематериални активи на Дружеството към 31 декември 2020 г. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено отклонение от правилното докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството¹

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)². Тези процедури касат проверки за валичността, 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 едноименния раздел по-горе.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Други въпроси

Финансовият отчет на АД/МИРАЛ ОЙЛ за годината, завършваща на 31 декември 2019 година е одитиран от друг одитор. Същият е издал модифициран доклад на дата 10.06.2020 г.

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

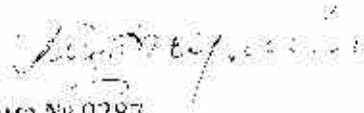
възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да оказат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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-нисък, 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 отбелязвания, 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 отбелязвания във финансовия отчет или в случай че тези отбелязвания 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 отбелязванията, 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.

Атанаска Джерманова



Регистриран одитор, диплома № 0287

София-1346, с. Вълчанк,

Ул. „Шипка“ № 19

Телефон +359 888 34 54 72

Дата: 30 Септември 2021 г.