ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАНЪЦИ
ПРАВО

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА СОФАРМАСИ 42 ЕООД

Мнения

Ние извършихме одит на финансовия отчет на СОФАРМАСИ 42 ЕООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2020 година и 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 съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Мнение относно финансовото състояние, паричните потоци и резултатите от дейността за 2020 година

По наше мнение, приложените счетоводен баланс, отчет за приходи и разходи за 2020 година, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци представят достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 година, паричните потоци за годината, завършваща на тази дата и неговия финансов резултат от дейността за 2020 година, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Отрицателно мнение относно съответстващите данни за 2019 година в отчета за приходите и разходите за 2020 година

По наше мнение, поради значимостта на въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на мнения, включително база за изразяване на отрицателно мнение върху съответстващите данни за 2019 година в отчета за приходи и разходи за 2020 година", свързан с обстоятелството, че тези данни не са преизчислени съгласно изискванията на *СС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика"* в следствие на предприетите от ръководството корекции на счетоводното отчитане на ключови отчетни обекти, съответстващите данни за 2019 година в отчета за приходи и разходи не представят съпоставимо спрямо 2020 година и достоверно резултатите от дейността на

Дружеството за самата 2019 година в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнения, включително база за изразяване на отрицателно мнение върху съответстващите данни за 2019 година в отчета за приходи и разходи за 2020 година

През 2020 година ръководството на Дружеството е направило подробен анализ и оценка на прилаганите счетоводни политики и е установило необходимост от корекции на определени несъответствия в тях спрямо изискванията на съответните НСС по отношение на отчитането на: получавани отстъпки от доставчици на стоки и провизии за задължения към персонала при пенсиониране. На база този анализ то е взело решение и са направени са ретроспективно съществени корекции, които засягат важни показатели за 2019 и други предходни години. Всички ретроспективни корекции са отчетени и представени изцяло в салдата на съответните отчетни обекти и, съответно - в натрупаните печалби и загуби към 31 декември 2019 година (*Приложение № 2.18*), което е в несъответствие с изискванията на подходи, определени в СС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“. Ако Дружеството беше преизчислило ефектите на корекциите, отнасящи се само за предходния период, 2019 година, то показателите на приходите, разходите и на финансовия резултат за него, както и част от оповестената в пояснителните приложения информация за тях във финансовия отчет за 2020 година, биха били съществено засегнати и променени. Ефектът от корекциите върху съответстващите данни в отчета за приходи и разходи не е определен поради практически ограничения.

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 немодифицирно мнение относно финансовото състояние, паричните потоци и

резултатите от дейността за 2020 година и нашето отрицателно мнение относно съответстващите данни за 2019 година в отчета за приходите и разходите за 2020 година.

Други въпроси

Финансовият отчет на СОФАРМАСИ 42 ЕООД за годината, завършваща на 31 декември 2019 година, е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение върху този отчет на 18 март 2020 година с включен параграф за съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие. В *Приложение № 2.17.5* към годишния финансов отчет за годината, завършваща към 31 декември 2020 година е оповестено, че считано от 1 октомври 2020 година, групата, към която принадлежи Дружеството (Група Софармаси 63), е с нов собственик – Софарма Трейдинг АД, както и предприетите промени в бъдещото му управление и финансиране.

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 мнения, включително база за отрицателно мнение върху съответстващите данни за 2019 година в отчета за приходи и разходи за 2020 година“* по-горе, ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване по отношение на сравнителните данни за

показателите за приходите, разходите и финансовия резултат за 2019 година, и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, 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 мнения в раздела „Мнения” по-горе с: „*Мнение относно финансовото състояние, паричните потоци и резултатите от дейността за 2020 година* и „*Отрицателно мнение относно съответстващите данни за 2019 година в отчета за приходите и разходите за 2020 година* “

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 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.

АФА ООД
Одиторско дружество

Валя Йорданова Йорданова
Управител

Юлия Маринова Анчева
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 015 АФА ООД

27 април 2021 година
ул. "Оборище" 38
гр. София 1504, България