ДИМАНА ОДИТ ЕООД
Одит, счетоводство, консултации
Р.о.д.е.с Янка Павлова Диманчева

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на

„ХК ПЕЛЕТЕК" ЕООД, Благоевград

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„ХК ПЕЛЕТЕК" ЕООД** („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс **към 31 декември 2019 г.**, отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството **към 31 декември 2019 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 мнение

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 мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Приложението от финансовия отчет, в което се посочва, че макар че Дружеството е отчело печалба в размер на 95 хил. лв. през годината, завършваща на 31 декември

Адреси за кореспонденция:
София, ул. Симеон Радев 58, вх. А, ет. 4, ап. 8
Благоевград, ул. Васил Левски 38, ет. 3, офис 306
тел./факс: 073 83 12 49; 0888 84 95 95
e-mail: dimana_rs@abv.bg; dimana_odit@abv.bg; dimancheva_odit@abv.bg

0404 Янка Диманчева Регистриран одитор

2019 г. и с това е прекъснат процеса на декапитализация, към тази дата все още текущите пасиви на Дружеството превишават общата сума на активите с 680 хил. лв. Както е посочено в Приложението, обстоятелствата, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в него, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. В Приложението също е оповестено, че Дружеството-майка е представило писмо за подкрепа, в което изразява безусловна готовност да предостави адекватни средства и мероприятия, за да е в състояние Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие за следващите отчетни периоди. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Обръщане на внимание – извънредно положение във връзка с COVID-19

Обръщаме внимание на Пояснително приложение към Финансовия отчет, бележка „Събития след отчетната дата към 31.12.2019 година“, което оповестява съществено не коригиращо събитие, свързано с обявено извънредно положение в страната във връзка пандемията от корона вирус (COVID-19). Наложените строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на обичайната икономическа дейност в Република България в резултат на COVID-19, е възможно да повлияят неблагоприятно върху операциите на Дружеството, в частност върху намаление на приходите през следващия отчетен период. В Пояснителното приложение Дружеството е оповестило, че поради непредсказуемата динамика на COVID-19, обхватът и финансовите ефекти върху дружеството е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Адреси за кореспонденция:
София, ул. Симеон Радев 58, вх. А, ет. 4, ап. 8
Благоевград, ул. Васил Левски 38, ет. 3, офис 306
тел./факс: 073 83 12 49; 0888 84 95 95
e-mail: dimana_rs@abv.bg; dimana_odit@abv.bg; dimancheva_odit@abv.bg

Янка Диманчева 0404 Регистриран одитор

Допълнителни въпроси, които поставят 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 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 за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища 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.
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

Адреси за кореспонденция:
София, ул. Симеон Радев 58, вх. А, ет. 4, ап. 8
Благоевград, ул. Васил Левски 38, ет. 3, офис 306
тел./факс: 073 83 12 49; 0888 84 95 95
e-mail: dimana_rs@abv.bg; dimana_odit@abv.bg; dimancheva_odit@abv.bg

Янка Диманчева 0404 Регистриран одитор

в съответствие със Закона за независимия финансов одит и 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.

Адреси за кореспонденция:
София, ул. Симеон Радев 58, вх. А, ет. 4, ап. 8
Благоевград, ул. Васил Левски 38, ет. 3, офис 306
тел./факс: 073 83 12 49; 0888 84 95 95
e-mail: dimana_rs@abv.bg; dimana_odit@abv.bg; dimancheva_odit@abv.bg

0404 Янка Диманчева Регистриран одитор

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.



(подпис на одитора)

Янка Павлова Диманчева,

Регистриран одитор, дипломиран експерт.счетоводител

30.06.2020 година

Благоевград, България

Адреси за кореспонденция:
София, ул. Симеон Радев 58, вх. А, ет. 4, ап. 8
Благоевград, ул. Васил Левски 38, ет. 3, офис 306
тел./факс: 073 83 12 49; 0888 84 95 95
e-mail: dimana_rs@abv.bg; dimana_odit@abv.bg; dimancheva_odit@abv.bg