ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Собственика на
Домекс Кънстракшън ЕООД
гр. София

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **Домекс Кънстракшън ЕООД** (Дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2021 година и отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа кратка информация за счетоводната политика на дружеството и някои по – съществени събития след датата на баланса.

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпроса, описана в параграф *База за изразяване на квалифицирано мнение*, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 година и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на квалифицирано мнение

В счетоводния баланс на Дружеството към 31 декември 2021 година са представени текущи вземания на стойност 8 410 хил. лв., от които 8 154 хил. лв. са вземания по предоставени аванси. В процеса на одита, ние установхме, че част от тези вземания в размер на над 620 хил. лв., са възникнали преди повече от 360 дни и Дружеството не е извършвало тестове за обезценка. В допълнение, ние не получихме отговори на нашите писма за потвърждаване на съществена част от тези разчети в размер на 6 063 хил. лв. В резултат на това ние не можахме да получим достатъчни и убедителни одиторски доказателства, че стойността на представените в счетоводния баланс към 31 декември 2021 година вземания не надвишава тяхната възможна възстановима стойност към тази дата.

Към 31 декември 2021 година Дружеството притежава парични средства с балансова стойност 733 хил. лв. като 650 хил. лв. са на разположение в каса на Дружеството. Ние не сме присъствали

9002 Варна, ул. Ген. Колев 104, ет. 5, ап. 32
тел: 052 608 874; 608 875, факс: 052 721 444
1000 София, бул. Витоша 36, ет. 4, ап. 8; тел: 02 427 70 22
office@pocompany.com, www.pocompany.com

на извършената годишна инвентаризация на паричните средства в каса към датата на баланса, тъй като тази дата е предхождала датата на нашето назначаване за одитори на финансовия отчет на Дружеството. Ние прегледахме и анализирахме резултатите от нея, но не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, относно наличността на паричните средства в каса към 31 декември 2021 година. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на представените парични средства в счетоводния баланс към 31 декември 2021 година, респективно - корекции на печалбата за годината, отчетена в отчета за приходи и разходи.

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 независим 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.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на оповестеното в т. 3.1 от Приложението към финансовия отчет, относно започналият през месец февруари на 2022 година военен конфликт между Русия и Украйна и неговото негативно отражение върху световната икономика. Повишаването на цените на основни материали и услуги, както и липсата на предвидимост относно разрешаването на този конфликт биха могли да доведат до спад в приходите, както и до забавено реализиране краткосрочните и средносрочни инвестиционни намерения на Дружеството. Като следствие от това може да се очаква влошаване на платежоспособността и на ликвидността на Дружеството, което да се прояви в годишните финансови отчети през следващите два годишни периода. Към датата на изготвяне на финансовия отчет към 31 декември 2021 година не може да бъде предвидено прекратяването на военния конфликт. Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на Дружеството, свързани цените на материалите и услугите, правните и договорните отношения и оборотните средства в резултат на войната в Украйна. Ръководството на Дружеството ще предприеме допълнителни действия при необходимост с цел обезпечаване на непрекъснатостта на работния процес.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Обръщаме внимание на оповестеното в т. 3.2 от Приложението към финансовия отчет, относно започналата проверка от Националната агенция по приходите, касаеща дейността на Дружеството и неговите данъчни задължения. Данъчното законодателство е обект на различно тълкуване и чести промени. Данъчните власти могат да оспорят начина, по който ръководството прилага съответното данъчно законодателство към транзакциите и дейностите и в резултат на това могат да бъдат начислени значителни допълнителни данъци, глоби и лихви. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха довели до значими данъчни задължения.

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.

Както е описано в раздела *„База за изразяване на квалифицирано мнение"* ние не можахме да получим достатъчни и убедителни одиторски доказателства, че стойността на представените в счетоводния баланс към 31 декември 2021 година вземания и парични средства не надвишава тяхната възможна възстановима стойност. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона 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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – 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 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 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.

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.

Приморска Одиторска Компания ООД

Валентина Николова
Регистриран одитор

Илия Илиев
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
Варна
Рег. № 086
ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

03 февруари 2023
Варна