ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТОР

ДО

ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА СЪДРУЖНИЦИТЕ на

„ИТАЛТЕКАУТО ИТА" ООД

ГРАД ПЛЕВЕН

Мнение:

Извърших одит на финансовия отчет на **„ИТАЛТЕКАУТО ИТА" ООД гр. Плевен, ЕИК по БУЛСТАТ 114507840**, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършващи на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По мое мнение приложеният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г., финансовите му резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Националните счетоводни стандарти, както и другите законови и подзаконови нормативни актове, приложими в Република България.

База за изразяване на мнение

Извърших одита в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела на одиторския доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Аз съм независим 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 моят одит на финансови отчети в България, като изпълних и другите етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Считам, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за одиторско 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 моя одиторски доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и аз не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.

Във връзка с моят одит на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която съм извършил, достигна до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, аз изпълних 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 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, моето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата годи-на, 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 със Закона за счетоводството и 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/Кооперацията 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

Моите цели са да получа в разумна степен на сигурност дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издам одиторски доклад, който да включва моето 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, аз използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Също така:

- идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето 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.
- получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигам 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 достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлека внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите 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.
- оценявам 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.

Аз комуникирам 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 идентифицирам по време на извършвания от нас одит.

Ключови одиторски въпроси:

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно професионалната ми преценка са с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от извършеният от мен одит на финансовия отчет като цяло и са формирали мнение ми относно него. Тези ключови одиторски въпроси за конкретния одит са следните:

а/ документиране и формиране на преките разходите на предприятието по разходи по елементи и по направления за отделните видове дейности;

б/ документиране и отчитане приходите на предприятието;

в/ аналитичното и синтетично отчитане на материалните запаси, преди всичко на стоките, и ДМА – начисляване на амортизации, съответствие с изискванията на ЗКПО и сравнение на счетоводните и данъчни амортизации;

г/ формиране на корпоративния облагаем резултат и верността при отчитане на дължимите данъци;

д/ контролни проверки за вярно отчитане на документите на предприятието и риска от неверни отчитания, с вероятността за изкривяване на „вярната и честна“ представа на предприятието във

финансовия отчет;

е/ контролни проверки относно риска от измами, както и сигурност при работата на внедрените ИТ-системи в предприятието.

ж/ проверка и анализ на вътрешните системи на контрол на документите, касаещи финансовия отчет.

По всички посочени ключови въпроси са извършени контролни проверки при достатъчна и представителна документална извадка в съответната област – не по-малко от 3% от наличната документация.

Съгласно изискванията на чл.51 от Закона за независимия финансов одит и чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, докладвам допълнително изложената по-долу информация:

а/ като регистриран одитор съм назначен за проверка и заверка на финансовия отчет за 2023 годината на „Италтекауто ИТА“ ООД с договор от 08 януари 2024 год.

б/ одитът от мен на финансовия отчет за 2023 год. на „Италтекауто ИТА“ ООД е за четвърти пореден пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие.

в/ потвърждавам, че не съм предоставял посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.

г/ потвърждавам, че при извършването на одита съм запазил своята независимост спрямо предприятието.

д/ одитираното предприятие „Италтекауто ИТА“ ООД е регистрирано на адрес: гр. Плевен 5800, бул. „Русе“ № 120, община Плевен, област Плевен.

е/ Регистрираният одитор Гено Стойков Генов е с № 0119 в регистъра по чл. 20 на ЗНФО и има адрес за кореспонденция в гр. Плевен 5800, ул. „Иван Вазов“ № 18, ет.1, ап.3.

Регистриран одитор: .....

д.е.с. Гено Генов - диплом № 0119,

гр. Плевен, e-mail: oditpl@optisprint.net,

дата на одиторския доклад –21 август 2024 год.

0119 Гено Генов
Регистриран одитор