ДОКЛАД

НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА КАПИТАЛА

НА "ПАЛОМИТА" АД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "ПАЛОМИТА" АД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023г. 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 информация за счетоводните политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение", приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ПАЛОМИТА" АД към 31 декември 2023г. 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

1. В одиторския ни доклад върху финансовия отчет на дружеството за 2022г., издаден 04.07.2023г., ние сме включили квалификация че не успяхме да получим достатъчно потвърждения от външни източници на информация за съществуването на салдата и тяхната оценка, както и не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагане на други одиторски процедури, относно достоверността на балансовата стойност на задължения към доставчици в размер на 1 098 х.лв. към 31 декември 2022 година. Поради това, че началните салда се вземат предвид при определянето на финансовите резултати за годината, приключила на 31.12.2023 година, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими и в какъв размер корекции по отношение на предоставените крайни салда на задължения към доставчици в счетоводния баланс 31 декември 2022, респ. какви корекции биха били необходими в печалбата (загубата), отчетена в отчета за приходите и разходите за годината, завършваща на 31 декември 2022 година и на 31 декември 2023 година и отчетът за собствения капитал, завършващ на 31 декември 2022 година и на 31 декември 2023 година.

2. В одиторския ни доклад върху финансовия отчет на дружеството за 2022г., издаден 04.07.2023г., ние сме включили квалификация че не успяхме да получим достатъчно потвърждения от външни източници на информация за съществуването на салдата и тяхната оценка, както и не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагане на други одиторски процедури, относно достоверността на балансовата стойност на вземания от клиенти и доставчици по балансова стойност в общ размер на 831 х.лв. към 31 декември 2022 година. Поради това, че началните салда се вземат предвид при определянето на финансовите резултати за годината, приключила на 31.12.2023 година, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими и в какъв размер корекции по отношение на предоставените крайни салда на вземания

8800 Сливен
ул."Иван Вазов"15, офис 3
мобилен: 0887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com

15, Ivan Vazov Str., office 3
8800 Sliven, Bulgaria
mobile: +359 887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com

от клиенти и доставчици и други вземания в счетоводния баланс 31 декември 2022, респ. какви корекции биха били необходими в печалбата (загубата), отчетена в отчета за приходите и разходите за годината, завършваща на 31 декември 2022 година и на 31 декември 2023 година и отчетът за собствения капитал, завършващ на 31 декември 2022 година и на 31 декември 2023 година.

3. Вземанията от клиенти и доставчици на Дружеството са посочени в раздел В на счетоводния баланс по балансова стойност в размер на 2926 хил. лв. към 31 декември 2023г. Не получихме достатъчно потвърждения от външни източници на информация за съществуването на салдата на вземанията от клиенти и доставчици и тяхната оценка, и не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, относно достоверността на тези вземания към датата на баланса. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции в елементите на счетоводния баланс към 31.12.2023г, отчетът за приходите и разходите и в отчетът за собствения капитал за 2023г..

4. Задълженията към доставчици на Дружеството, които са посочени в раздел В на пасива на счетоводния баланс по балансова стойност в размер на 3 692 хил. лв. към 31 декември 2023г. Не получихме достатъчно потвърждения от външни източници на информация за съществуването на салдата и тяхната оценка на задълженията към доставчици, и не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, относно достоверността на тези задължения към датата на баланса и дали не се налага корекции в елементите на счетоводния баланс към 31.12.2023г., отчетът за приходите и разходите и в отчетът за собствения капитал за 2023г.

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 "ПАЛОМИТА" АД в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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, изготвени 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 параграф 1 в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно съществуването и балансовата стойност на задълженията към доставчици в размер на 1 098 хил.лв. в сравнителната информация към 31.12.2022година. Съответно ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение, дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти, включени в другата информация.

Също така, както е описано в параграф 2 в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно съществуването и балансовата стойност вземанията от клиенти и доставчици по балансова стойност в общ размер на 831 х.лв. в сравнителната информация към 31.12.2022 година. Съответно ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване, поради влиянието на ефектите от това съществено неправилно отчитане върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти, включени в другата информация.

Също така, както е описано в параграф 3 в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно съществуването и балансовата стойност вземанията от клиенти и доставчици по балансова стойност в общ размер на 2 926 х.лв. към 31.12.2023 година. Съответно ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване, поради влиянието на ефектите от това съществено неправилно отчитане върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти, включени в другата информация.

Също така, както е описано в параграф 4 в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно съществуването и балансовата стойност на задълженията към доставчици в размер на 3692хил.лв. към 31.12.2023година. Съответно ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение, дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти.

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, не 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 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 "ПАЛОМИТА" АД 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 "ПАЛОМИТА" АД 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 "ПАЛОМИТА" АД 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.

Регистриран одитор:

ДЕЯН КОНСТАНТИНОВ

8 август 2024 година
Гр. Сливен, България
Ул. „ Мур" 13- А-4

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор