

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До: АКЦИОНЕРИТЕ НА „ДИТ ГРУП“ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ДИТ ГРУП“ АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2021 г. и отчета за приходите и разходите за годината, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци, 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 2021г. 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 СМЕС), 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 СМЕС. 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 Приложението на индивидуалния финансов отчет относно възникналия военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна, в отговор на който са въведени различни икономически санкции срещу Руската Федерация и свързани с нея физически, и юридически лица, на глобално ниво. По първоначална оценка на Ръководството тези събития не биха оказали съществено влияние върху Дружеството към момента, доколкото то, няма взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите. Но поради непредсказуемата динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от това.

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 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.

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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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.
- 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 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.
- достигаем 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.

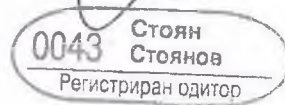
Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени въпроси във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор:

Стоян Стоянов

гр. София, Студентски град, ул. Акад. Николай Стоянов №13 А

27 Април 2022 г.



БАЛАНС

на ДИТ ГРУП АД

ЕИК 121655533

към 31-дек-21

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН И НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ	6 493	6 493
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ		
1. Продукти от развойна дейност			III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ		
2. Концесии, патенти, лицензи, пр. прод. и др. подобни права и активи			IV. РЕЗЕРВИ		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематер. активи в процес изгражд.			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I :			3. Резерв, съгласно учредителен акт		
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			4. Други резерви	1 252	1 252
1. Земи и сгради, в т.ч.:	819	857	Общо за група IV :	1 252	1 252
--- земи	208	208	V. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА(ЗАГУБА) ОТ МГ, В Т.Ч. :		
--- сгради	611	649	--- Неразпределена печалба	300	342
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	2	3	--- Непокрита загуба	(443)	(253)
3. Съоръжения и други ДМА	2		Общо за група V :	(143)	89
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане			VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)	(77)	(190)
Общо за група II :	823	860	ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :	7 525	7 644
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ			Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Акции и дялове от предприятия в група			1. Провизии за пенсии и сходни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч. :		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	2 914	2 914	--- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми свързани с асоц. и смесени предпр.			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции	3 733	3 733			
6. Други заеми	2 304	99			
7. Изкупени собствени акции по номинална ст-т в хил.лв.					
Общо за група III :	8 951	6 746	Общо за групата :		
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАΝЪЦИ			ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :	-	-
ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :	9 774	7 606	В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			1. Задължения по облигационни заеми, в т.ч. :		
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ			до 1 година		
1. Материали и суровини			над 1 година		
2. Незавършено производство			3. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :		
3. Стоки и продукция, в т.ч.:			до 1 година		
--- продукция			над 1 година		
--- стоки			3. Получени аванси, в т.ч. :		
4. Предоставени аванси			до 1 година		
Общо по група I :			над 1 година		
II. ВЗЕМАНИЯ			4. Задължения към доставчици, в т.ч. :		5
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	86	13	до 1 година		5
над 1 година			над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:			5. Други задължения, в т.ч. :		5
над 1 година			--- други задължения, в т.ч. :		
3. Други вземания, в т.ч.:	86	2	до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
Общо по група II :	172	15	--- към персонала, в т.ч. :		
над 1 година			до 1 година		
III. ИНВЕСТИЦИИ			над 1 година		
1. Акции и дялове на предприятия от група			--- осигурителни задължения, в т.ч. :		5
2. Изкупени собств. акции по номинална ст-т в хил.лв.			до 1 година		5
3. Други инвестиции			над 1 година		
Общо по група III :			--- данъчни задължения, в т.ч. :		
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА			до 1 година		
1. Парични средства в брой	88	3	над 1 година		
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	1	1	Общо за групата :		10
Общо за група IV :	89	4	ОБЩО за РАЗДЕЛ "В" :		10
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :	261	22	до 1 година		10
			над 1 година		
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	26	26	Г. ФИНАНСИРАНЕ И ПРИХОДИ ЗА БЪД. ПЕРИОДИ	2 536	
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)	10 061	7 654	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)	10 061	7 654
УСЛОВНИ АКТИВИ			УСЛОВНИ ПАСИВИ		

Дата :

20-апр-22

Съставител :

Ръководител

Ваклин Чандъров

"ТРАНС КОНСУЛТ 2007" ООД

0043

Съставител

Регистриран одитор

Заверен по доклад от 27.04.2022

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ДИТ ГРУП АД
ЕИК 121655533
към 31-дек-21

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
1. Намаление на зап.от продукция и НП			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :	172	163
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :	329	68	а) Продукция		
а) суровини и материали	41	20	б) Стоки	44	109
б) външни услуги	288	48	в) Услуги	128	54
3. Разходи за персонала, в т.ч. :	108	175	2. Увеличение на зап.продукция и НП		
а) разходи за възнаграждения	92	147			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	16	28	3. Разходи за придобиване активи по С.Н.		
- осигуровки, свързани с пенсии					
4. Разходи за амортизация и обезценка	1	29	4. Други приходи, в т.ч.:	4	3
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:	1	29	- приходи от финансираня	4	
- разходи за амортизация	1	29	- приходи от суровини и материали		3
- разходи за обезценка			- приходи от продажба на дълготр. активи		
б) разходи за обезценка на текущ КА			ОБЩО приходи от оперативна дейност	176	166
			(1 + 2 + 3 + 4)		
5. Други разходи, в т.ч. :	75	115	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :	199	
а) балансова ст-ст на продадени активи	33	67	- прих.от участия в предпр.от група	199	
б) провизии			- други		
в) други	42	48			
ОБЩО Разходи за оперативна дейност	513	387			
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)					
6. Разходи от обезценка на фин.активи			6. Приходи от други инвестиции и заеми		
- отриц. разлики от пром.на валутен курс			- прих.от участия в предпр. от група		
- други			- други		
7. Разходи за лихви и други фин.разходи	4	2	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:	65	33
а) разходи, свързани с предпр. от група			- приходи от предприятия от група		
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи			- полож.разл.от операции с фин.активи		
в) разходи за лихви	4	2	- полож.разл.от пром.на вал.курсове		
г) други			- фин.приходи от лихви	65	33
Общо финансови разходи (6 + 7)	4	2	Общо финансови приходи (5 + 6 +7)	264	33
8. Печалба от обичайната дейност			8. Загуба от обичайната дейност	77	190
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
- в това число за природни и др. бедствия			- в това число получ. застр. обезщетения		
Общо Разходи	517	389	Общо Приходи	440	199
(1+2+3+4+5+6+7+9)			(1+2+3+4+5+6+7+9)		
10. Счетоводна Печалба			10. Счетоводна Загуба	77	190
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			(ОБЩО Разходи - ОБЩО Приходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на КД					
13. Печалба (балансова)			11. Загуба (балансова)	77	190
(ред 10 - ред 11 - ред 12)			(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)		
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)	517	389	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)	517	389

Дата :

20-апр-22

Съставител :

Ръководител : ВАКЛИН НАНДЬРОВ

"ТРАНС КОНСУЛТ 2007" ООД

Заверен по докум. № 27.04.2022

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

ДИТ ГРУП АД

121655533

31-дек-21

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	144	439	(295)	195	209	(14)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		113	(113)		174	(174)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата						
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основната дейност				11		11
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	144	552	(408)	206	383	(177)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1	(1)			
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.	199		199			
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	199	1	198			
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа	2 536		2 536			
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	26	2 231	(2 205)	85		85
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		40	(40)			
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от финансовата дейност	4		4	23	3	20
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	2 566	2 271	295	108	3	105
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	2 909	2 824	85	314	386	(72)
Д. Парични средства в началото на периода			4			76
Е. Парични средства в края на периода			89			4

Дата :

20-апр-22

Съставител :

"ТРАНС КОНСУЛТ 2007" ООД

Ръководител : ВАКЛИН ЧАНДЪРОВ

Заверен по доклад от 27.12.2022 г.

0043
СТОЯН
СТОЯНОВ
РАСПОРЕДЕН ОДИТОР

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ДИТ ГРУП АД
121655533
31-дек-21

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					фин. резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. акции	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	незапр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Салдо в началото на отчетния период	6 493	.	.	.	.	.	1 252	300	(443)		7 602	
1. Промени в счетоводната политика												
2. Грешки												
3. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки												
4. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:												
--- увеличение												
--- намаления												
5. Финансов резултат за текущия период												
6. Разпределение на печалбата, в т.ч.:												
--- увеличение												
--- намаления												
7. Покриване на загуба												
8. Последваща оценка на активи и пасиви												
--- увеличение												
--- намаление												
9. Други изменения в собствения капитал												
Салдо към края на отчетния период	6 493						1 252	300	(443)	(77)	7 525	
10. Промени от преводи на ГФО на предприятия в чужбина												
Собствен капитал към края на отчетния период	6 493						1 252	300	(443)	(77)	7 525	

Дата :

20-апр-22

Съставител:

"ТРАНС КОНСУЛТ 2007" ООД

Ръководител : ВАКЛИН ЧАНДРОВ

