

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯТ ОДИТОР

До
Акционерите на

ЕЙДЖИБИ ФАЙНАНС АД
гр.

Доклад относно одит на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ЕЙДЖИБИ ФАЙНАНС АД, състоящ се от: счетоводен баланс към 31 Декември 2019 г. 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, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството, към 31.12.2019 г. и е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти

Основание 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 „Отговорности на одитора за одит на финансовия отчет“, на този доклад. 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 на счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложим по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности, изисквани от ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят база (основание) за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклада за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма на 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 разберем 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, от нас се изисква да докладваме този факт.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с националните счетоводни стандарти, включително и за такава система на вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима, за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорността за оценяване способността на Дружеството да продължи дейността си 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 ръководството няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорност на одитора за одит на финансовия отчет

Нашата цел е да получим разумна степен на сигурност, относно това дали финансовият отчет, като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето 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 било разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност ще 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 се дължат 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 основание(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 споразумение, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуда, както и пренебрегване и заобикаляне на вътрешните контроли;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имаш 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 база 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 доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни да модифицираме мнението си. Нашето заключение се основава на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;

- оценяваме цялостното представяне, структурата и съдържанието на финансовия отчет, включително оповестяванията и дали финансовия отчет представя стоящите в основата сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникирахме с лицата натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обем и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицирахме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

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 изискванията на 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), с цел да ни помогнат във формиране на становище, относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвиден в Глава седма на Закона за счетоводството.

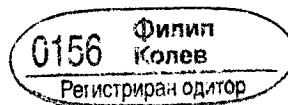
На база на изпълнените процедури, във връзка с чл.37, ал.6 на Закона за счетоводството нашето становище е, че:

- информацията, включена в Доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет;
- Доклада за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на глава седма на Закона за счетоводството.

гр. Перник
Дата на доклада :
30. юни 2020 г.

Подпис на одитора: 
(Филип Колев - д.е.с.)

Печат на одитора :



Филип Асенов Колев
Дипломиран експерт счетоводител – Регистриран одитор

Перник 2300,
ул. "Железничарска 10/29;
Тел. 076 602141; GSM 0899 470 075;
e-mail: asen_f@gbg.bg