ДЕЛИОН ООД (ПРЕДИШНО ТРАНСИМПОРТ ООД)

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2020 година

	Бележки	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Приходи от договори с клиенти	3	33,461	38,027
Други доходи от дейността, нетно	4	29	33
Отчетна стойност на продадените стоки	5	(26,022)	(30,275)
Разходи за външни услуги	6	(2,260)	(2,402)
Разходи за персонала	7	(2,060)	(2,275)
Разходи за материали	8	(240)	(295)
Разходи за амортизация	12	(848)	(855)
Други разходи за дейността	9	(187)	(372)
Печалба от оперативна дейност		**1,873**	**1,586**
Финансови разходи	10	**(48)**	**(128)**
Печалба преди данък върху печалбата		**1,825**	**1,458**
Разход за данък върху печалбата	11	(227)	(191)
Нетна печалба за годината		**1,598**	**1,267**
Други компоненти на всеобхватния доход		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		**1,598**	**1,267**

Бележките на страници от 5 до 48 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

/Цветан Бешевишки/

Delion Ltd. Делион ООД

Гл. счетоводител (съставител):

/Добромир Русев/

02.03.2021г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 129 БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ ООД

ДЕЛИОН ООД (ПРЕДИШНО ТРАНСИМПОРТ ООД)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2020 година

	Бележки	31 декември 2020 BGN'000	31 декември 2019 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	12.1	27	66
Активи с право на ползване	12.2	1,091	1,550
Нематериални активи	12.3	41	492
Активи по отсрочени данъци	13	19	27
		1,178	**2,135**
Текущи активи			
Материални запаси	14	7,387	10,269
Търговски вземания	15	4,209	8,595
Вземания от свързани лица	16	959	941
Други текущи вземания и предплатени разходи	17	102	151
Парични средства и парични еквиваленти	18	107	37
		12,764	**19,993**
ОБЩО АКТИВИ		**13,942**	**22,128**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	19	3,663	7,240
Неразпределена печалба		1,598	(2,310)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**5,261**	**4,930**
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Задължения по лизинг	20	741	1,171
		741	**1,171**
Текущи задължения			
Търговски задължения	21	2,918	8,131
Краткосрочни банкови заеми	22	2,806	2,687
Задължения към свързани лица	23	681	3,390
Задължения за данъци	24	915	1,059
Задължения към персонала и за социално осигуряване	25	253	359
Текуща част на задължения по лизинг	20	358	387
Други текущи задължения	26	9	14
		7,940	**16,027**
ОБЩО ПАСИВИ		**8,681**	**17,198**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**13,942**	**22,128**

Бележките на страници от 5 до 48 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя и е подписан от него на 02.03.2021 г.

Управител:

/Цветан Бешевишки/

Гл. счетоводител (съставител):

/Добромир Русев/

Delion Ltd. Делион ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ ООД София Рег. № 129

02.03.2021

ДЕЛИОН ООД (ПРЕДИШНО ТРАНСИМПОРТ ООД)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2020 година

	Бележки	2020 BGN'000	2019 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		47,573	46,832
Плащания на доставчици		(29,704)	(29,062)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(2,009)	(2,100)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(11,929)	(12,926)
Платени данъци върху печалбата		(120)	(149)
Платени лихви и банкови такси по заеми за оборотни средства		(35)	(53)
Курсови разлики, нетно		(12)	(11)
Други плащания, нетно		(8)	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**3,756**	**2,531**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на имоти, машини и оборудване		(11)	(57)
Покупка на нематериални активи		(4)	(68)
Постъпления от продажби на имоти, машини и оборудване		2	-
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		**(13)**	**(125)**
Парични потоци от финансова дейност			
Нетно увеличение / (намаление) на банкови овърдрафти		119	(3,687)
Изплатени дивиденти		(1,204)	-
Получени краткосрочни заеми от свързани лица		-	7,240
Възстановени краткосрочни заеми получени от свързани лица		(2,178)	(5,062)
Платени лихви по заеми получени от свързани лица		(7)	(483)
Плащания по лизинг, вкл. лихви		(403)	(503)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		**(3,673)**	**(2,495)**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		**70**	**(89)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		37	126
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	18	**107**	**37**

Бележките на страници от 5 до 48 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

/Цветан Бешевишки/

Delion Ltd. Делион ООД

Гл. счетоводител (съставител):

/Добромир Русев/

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 129 БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ ООД

02.03.2021

ДЕЛИОН ООД (ПРЕДИШНО ТРАНСИМПОРТ ООД)
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2020 година

	Бележки	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 1 януари 2019 година		**7,240**	**(3,577)**	**3,663**
Промени в собствения капитал за 2019 година:				
Общ всеобхватен доход за годината		-	1,267	**1,267**
Салдо на 31 декември 2019 година	19	**7,240**	**(2,310)**	**4,930**
Промени в собствения капитал за 2020 година:				
Покриване на натрупани загуби		(3,577)	3,577	-
Разпределение на печалбата за дивиденти		-	(1,267)	**(1,267)**
Общ всеобхватен доход за годината		-	1,598	**1,598**
Салдо на 31 декември 2020 година	19	**3,663**	**1,598**	**5,261**

Бележките на страници от 5 до 48 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

/Цветан Бешевишки/

Delion Ltd. Делион ООД

Гл. счетоводител (съставител):

/Добромир Русев/

02.03.2021

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 129 БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ ООД

ДЕЛИОН ООД (ПРЕДИШНО ТРАНСИМПОРТ ООД)

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

2020 година

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от Бейкър Тили Клиту и Партньори ООД.

Преглед на дейността

Делион ООД (предишно Трансимпорт ООД) е регистрирано по фирмено дело №7298/2005г. на Софийски градски съд от дата 08.07.2005г. с основен капитал 5 х.лв. Едноличен собственик на капитала е Венгер Интернешънъл Ел Ти Ди.
С решение от дата 31.01.2006г. на Софийски градски съд дружествените дялове се прехвърлят от Венгер Интернешънъл Ел Ти Ди към ВМ Финанс Груп АД.
На дата 26.01.2011г. се променя собствеността на дружеството, като едноличният собственик се променя на ВМ Контролс ЕООД.
На дата 13.05.2015г. Трансимпорт ООД (ЕИК:121797002) се влива в Дайрекс ЕООД (ЕИК: 131445266), като правоприемника променя правната си форма на Дружество с ограничена отговорност и наименованието си на Трансимпорт ООД (ЕИК: 131445266).
На дата 27.02.2020 г. Трансимпорт ООД променя наименованието си на Делион ООД.

Към 31.12.2020 г. основният капитал на дружеството е 3,663 х. лв. (към 31.12.2019 : 7,240 х.лв.). На дата 08.01.2020 г. е взето решение за намаляване на основния капитал на дружеството с цел покриване на натрупана загуба.

Към 31.12.2020 г. дяловете в дружеството са разпределени, както следва:

ВМ Контролс ЕООД 1,733 х.лв. (47,3 %); към 31.12.2019 г. 3,426 х.лв. (47,3%)
Александра Велимирова Мирчева 1,737 х.лв. (47.4%); към 31.12.2019 г. 3,433 х.лв. (47,4%)
Наследниците на Васил Станимиров Мирчев 193 х.лв. (5.3 %); към 31.12.2019 г. 381 х.лв. (5,3%)

От 13.05.2015 г. дружеството се представлява и управлява от Цветан Тодоров Бешевишки.

Към 31.12.2020 г. общият брой на персонала в дружеството е 52 служители (31.12.2019 г. 57 служители).

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемията коронавирус COVID-19. На 13 март 2020 Народното събрание гласува извънредно положение в България, в резултат на което бяха въведени мерки за ограничаване на заразата, включително работа от вкъщи, временно затваряне на училища, университети, ресторанти, кина, театри, музеи и спортни съоръжения; търговци на дребно, с изключение на търговци на хранителни стоки, хранителни магазини и аптеки.
В резултат на наложените ограничения, беше нарушено нормалното функциониране на бизнесите от редица сектори на икономиката. Затруднени бяха доставките на суровини и материали от доставчици, експедициите към клиенти и осигуреността от работна ръка. Почти всички предприятия, макар и в различна степен, се наложи да предприемат определени действия и мерки за пренастройване на организацията на стопанската им дейност, трудовия режим на работа, бизнес комуникацията и други аспекти на взаимоотношенията с контрагенти, партньори и държавни институции.

Дружеството оперира в сектор, чието нормално функциониране не беше значително засегнато от наложените ограничителни мерки. Дружеството разполага с достатъчно по обем финансиране, за да посреща ликвидните си нужди. След отпускане на ограничителните мерки след май 2020 г. Дружеството започна да възстановява постепенно обичайните обеми на дейността си.

Ръководството на Дружеството не е идентифицирало области във финансовия отчет, върху които пандемията да има пряко и съществено отражение и ефекти, включително по отношение на оценката на отделните активи и пасиви.

Анализ на финансови и нефинансови показатели

През 2020 г. Дружеството постигна продажби в размер на 33 461 хил. лв., което е намаление с 4 566 хил. лв. спрямо предходната година. Печалбата преди данъци за 2020 г. е 1 825 хил. лв. или 5.45 % от продажбите, съответно за 2019 г. е 1 458 хил. лв. или 3.83% от продажбите. Начислените данъци върху печалбата са в размер на 227 хил. лв. за 2020 г. и 191 хил. лв. за 2019 г.

Намалението на продажбите се дължи предимно на невъзможността за продажби в определени канали, които са били затворени заради извънредната епидемиологична обстановка в страната. Увеличението на печалбата преди данъци се дължи на по-високия марж от продажби, спрямо предходната година, както и на по-ниските разходи.

Към 31.12.2020 г. Дружеството е постигнало коефициент на рентабилност на собствения капитал (Печалба / Собствен капитал) 0.30 в сравнение с 0.26 към 31.12.2019г. Коефициентът на обща ликвидност (Краткотрайни активи / Краткосрочни пасиви) се е увеличил от 1.25 към 31.12.2019 г. на 1.61 към 31.12.2020г. Дружеството е успяло да увеличи коефициента си на финансова автономност (Собствен капитал / Пасиви) от 0,29 към 31.12.2019 г. на 0,61 към 31.12.2020 г.

Дружеството е изложено на различни рискове, както следва:

- Продажбите на Дружеството могат да спаднат поради макро-икономически фактори, финансовия климат в страната и други фактори извън контрола на Дружеството;
- Дружеството е изложено и на общ риск от наличието на международни сделки; като например промяна в закони и регулации в други страни, които биха повлияли върху продажбите или върху покупните цени на стоките, общоикономическата и политическа ситуация в страните, където се извършват продажбите или покупките, и др.;
- Ако Дружеството не е в състояние да закупи съответните стоки при разумни ценови равнища, нашата възможност да поддържаме текущите нива на печалба ще бъде повлияна;
- Ако има промени в регулациите касаещи околната среда, здравето или други области, засягащи една или повече от нашите текущи или бъдещи стоки за продажба, това може да има негативно влияние върху бизнеса и резултатите от дейността на Дружеството;
- Ако Дружеството не е в състояние да поддържа добри връзки със служителите, които са членове на синдикални организации, това би могло да доведе до спиране на работа и да повлияе отрицателно на бизнеса и резултатите от работата.

Важни събития, настъпили след датата на отчетния период

На 27.01.2021 г. Дружеството подписва анекс с Банка ДСК АД за удължаване на срока по получен заем до 30.11.2021 г.

Няма други съществени събития настъпили след датата на отчетния период, изискващи корекция или оповестяване в настоящия финансов отчет.

Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Плановете за развитие на предприятието продължават да включват ръст по отношение на настоящото портфолио, както и привличане на нови продукти в него. Привличане на марка бърбън, бири, нови марки вино, както и друго комплиментарно портфолио. За 2021 г. се очаква ръст от 1 % на продажбите и известно подобряване на постигнатите нива на рентабилност.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството не извършва научноизследователска или развойна дейност.

Информация по чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон

В Делион ООД няма операции свързани с придобиването и продажбата на собствени акции, както и операции с членове на съветите.

Дружеството не притежава собствени акции.

Възнаграждението на ключовия управленски персонал през 2020 е в размер на 350 хил. лв. (2019 г. – 350 хил.лв)

Не са изплащани лихви по чл.190 ал.2 от ТЗ през посочения период.

Ключовият управленски персонал не участва в управлението на други дружества.

Наличие на клонове на предприятието

Дружеството няма клонове.

Финансови инструменти и управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са кредитен риск, ликвиден риск и пазарен риск.

Управлението на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите с услугите на Дружеството.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от Управителя съгласно политиката определена от собствениците. Финансовият директор разработва основните принципи и насоки на общото управление на финансовия риск, на базата на които се разработват и усъвършенстват конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите и кредитополучателите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания.

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото почти изцяло всички негови операции и сделки са деноминирани в евро и/или български лева, доколкото еврото е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството не е изложено на риск от промени на лихвените равнища по отношение на своите краткосрочни заеми, получени от свързани лица, тъй като те са обичайно с фиксиран лихвен процент.

Дружеството е изложено на определен лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни задължения по лизинг, както и от своите задължения по получени банкови заеми, доколкото същите са с плаващ лихвен процент, обвързан с тримесечния EURIBOR. Управлението на този риск се осигурява с преразглеждане на цените на предоставяните на клиентите от Дружеството стоки, в които цени то инкорпорира промените на този лихвен процент.

Отговорности на ръководството

Ръководството е отговорно за изготвяне на финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, резултатите от дейността му и паричните му потоци в съответствие с избраната счетоводна база, която е МСФО, одобрени от ЕС.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Управител: .....
Цветан Бешевишки

2 март 2021 г.
гр. София

Delion Ltd. Делион ООД

Baker Tilly Klitou and Partners OOD
5 Stara planina str, floor 5
Sofia 1000
Bulgaria

T: +359 2 9580980
F: +359 2 8592139

info@bakertillyklitou.bg
www.bakertillyklitou.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
До собствениците на ДЕЛИОН ООД (Предишно ТРАНСИМПОРТ ООД)

Мнение
Ние извършихме одит на финансовия отчет на ДЕЛИОН ООД (Предишно ТРАНСИМПОРТ ООД) („Дружеството"), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2020 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните бележки към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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 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.

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.

Baker Tilly Klitou and Partners OOD trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

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 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 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 финансовия 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 МСФО, приети от ЕС 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 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 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.

Свилена Тодорова
Регистриран одитор

2 март 2021 година
Гр. София

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 129 БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ ООД

Красимира Радева - Управител
Бейкър Тили Клиту и Партньори ООД

ул. Стара планина 5, ет. 5,
София, 1000, България