

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО МИНИСТЕРСТВО НА ИКОНОМИКАТА ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА

НА „ДЪРЖАВНА КОНСОЛИДАЦИОННА КОМПАНИЯ“ ЕАД ГР. СОФИЯ

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на „Държавна консолидационна Компания“ ЕАД гр.София („Дружеството“), съдържащ счетоводния 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 индивидуалния финансов отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. 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 Счетоводния баланс на Дружеството към 31 Декември 2019 г. са представени „Акции и дялове в дъщерни предприятия“, класифицирани като дългосрочни и краткосрочни с обща балансова стойност 354,629 хил.лв. (пояснителна бележка 3). Така както е оповестено в пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, за част от представените инвестиции в дъщерни предприятия са предприети действия от ръководството по доброволна ликвидация на дружествата, и за друга част са обявени процедури по несъстоятелност, за които

частично са признати загуби от обезценки, и за които инвестиции в дъщерни предприятия с балансова стойност 4,950 хил.лв. ние не получихме убедителни доказателства, относно оценката им на представяне и определим дали са необходими корекции в индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2019 година. В допълнение както е оповестено в пояснителна бележка 3 през отчетния период е извършено преобразуване на две дъщерни дружества, чрез вливането им в друго дъщерно дружество (приемащо дружество) без промяна на капитала му, като сумите на инвестициите за влетите дружества са представени като увеличена инвестиция в приемащото дружество, и за които инвестиции на стойност 480 хил.лв. също не получихме убедителни доказателства относно оценката им на представяне, както и за това дали са необходими корекции на представените им балансови стойности в индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2019 година.

2.В Счетоводния баланс на Дружеството към 31 Декември 2019 г. в статии „Други вземания” и „Други задължения” са представени вземания и задължения, свързани с договори за покупка и прехвърляне на вземания (пояснителна бележка 7 и пояснителна бележка 13). За „Други вземания“ с балансова стойност 125,074 хил.лв. и „Други задължения“ с балансова стойност 70,989 хил.лв., не са получени писмени потвърждения от третите страни, и за които вземания и задължения ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, относно пълнотата и оценката им на представяне в счетоводния баланс на Дружеството към 31 декември 2019 година и оценката на свързаните с тях приходи за бъдещи периоди в размер на 711 хил.лв. представени в счетоводния баланс на Дружеството към 31 декември 2019 година, и да определим дали са необходими корекции в индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2019 година.

3.В Счетоводния баланс на Дружеството към 31 декември 2019 година г. в статия „Други вземания” са представени вземания с балансова стойност 12,593 хил.лв., свързани с данък добавена стойност за възстановяване (пояснителна бележка 7). За вземания с балансова стойност 12,496 хил.лв. не получихме достатъчни и убедителни доказателства относно оценката им на представяне в счетоводния баланс на дружеството към 31 декември 2019 година, предвид това че за вземания на стойност 10,697 хил.лв. е отказано възстановяването от данъчните органи, суми на стойност на 1,799 хил.лв. не са възстановени от данъчните органи и за суми на стойност 99 хил.лв. са заведени съдебни процедури, които не са приключили окончателно, и да определим дали са необходими корекции в индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2019 година.

4.В Счетоводния баланс на Дружеството към 31 декември 2019 година г. в статия „Други вземания” са представени вземания с балансова стойност 1,251 хил.лв., произтичащи от платени суми за съдебни процедури, за които не ни бяха предоставени достатъчни и убедителни доказателства относно оценката им на представяне, и да определим дали са необходими корекции в индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2019 година.

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 индивидуалния финансов 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 независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансов 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.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснителна бележка 21 „Събития след датата на годишния финансов отчет“ от приложението към индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2019 година, където е оповестено некоригиращо събитие във връзка с обявеното извънредно положение в Р България против разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19) и очакваните потенциални ефекти върху резултатите от дейността на Дружеството.

Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, относно Инвестиции в дъщерни предприятия, Други вземания и други задължения. Ние достигнахме до заключението, че в другата информация се съдържа докладване за тези статии, ефектите от които в случай на корекции на балансовите им стойности биха повлияли върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.

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 индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет;
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален 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 длъжници се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалния финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали са длъжници 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 индивидуален 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 в индивидуалния финансов отчет, независимо дали са длъжници 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 в индивидуалния финансов

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 индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният финансов 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.

София,

26 Юни 2020 г.

„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ“ ООД

Одиторско дружество

Управител
Севдалина Паскалева

Регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева

гр.София,
Надежда, бл.№173 вх.Б