

# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СЪДРУЖНИЦИТЕ НА "РИТЪМ 4 ТБ" ООД

Гр. СТАРА ЗАГОРА

**Доклад относно одита на финансовия отчет**

## Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „РИТЪМ-4-ТБ“ООД гр. СТАРА ЗАГОРА,съдържащ отчет за финансовото състояние към 31.12.2021год.,отчет за всеобхватния доход,отчет за промените в собствения капитал и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики.

По наше мнение, приложения финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2021г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приет от Европейския съюз /ЕС/.

## База за изразяване на мнениеи

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 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.

Ключови одиторски въпроси:

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
При проведения одит на дружеството, считаме, че въпросът със съдебното вземане посочено в отчета за финансовото състояние за 2021 год. е с най-голяма значимост и представлява ключов	В тази област нашите одиторски процедури включиха: <ul style="list-style-type: none"><li>• Запитвания до ръководството ,както и преглед и анализ на получените становища, относно</li></ul>

одиторски въпрос. Вземането е от „Видахим“ АД, гр.Видин за доставка на енергийни въглища на стойност 21 567 622,43 лв.

Дружеството оперира с много търговски обекти в страната и извън нея за продажба на ел.енергия, въглища и други горива. Основните доставки на каменни енергийни въглища са от Русия и Украйна. Част от доставените количества са продадени на „Видахим“ АД ,съгласно договор за продажба № РВ-01/30.08.2009 г. през 2014 г. и 2015 г. През този период клиентът изпада в неплатежоспособност , поради това, че с писмо изх.№91-110-57/08.08.2017 г. НЕК отказва да изкупува ел.енергия в пълния размер на увеличената квота от КЕВР с Решение Ц-10 .Стига се до невъзможност да бъдат изпълнени задълженията към доставчици, включително и към „Ритъм-4-ТБ“ ООД, гр.Стара.

На 06.03.2015г и на 01.02.2018год. се сключват споразумения между „Ритъм-4-ТБ“ ООД и „Видахим“ АД ,с което „Видахим“ АД признава вземанията на „Ритъм-4-ТБ“ ООД и се уговаря нов срок за плащане до 15.03.2018г.

Съгласно тези споразумения се признава вземането на „Ритъм-4-ТБ“ ООД и се прекъсва давността.

Споразуменията не са спазени и в резултат на това са заведени дела №15876/2019 и №10123/2020 г. на Софийски градски съд.Първоначално делото е заведено по искова молба на „Ритъм-4-ТБ“против НЕК и „Видахим“АД за сумата 1000000лв. като частичен иск от общо дължимите суми по фактури на стойност 21567622,43лв.По делото са съединени два иска на

тяхната позиция (преценка) за текущата ситуация и рисковете, свързани с евентуални загуби при отрицателен изход на делата.

- Прочитане на договора за доставка на въглища между „Видахим“ АД и „Ритъм 4 ТБ“АД и пълният анализ с ръководството.
- Аналогични процедури бяха извършени и за получаване на информация от адвокатите на дружеството, относно заведените съдебни дела, техните професионални очаквания и оценки за изхода от тях.

В свое становище от 27.01.2021 г. адвокатите на дружеството съобщават ,че поради липса на имущество от страна на „Видахим“ АД , което да подлежи на принудително изпълнение, по делото се претендират суми директно от НЕК АД. Това,според тях, дава реална възможност ,при уважаване на един от двата съединени иска, сумите да бъдат събрани.

- Преглед на исквата молба от „Ритъм-4-ТБ“ ООД от 04.12.2019 г. до Софийски градски съд с частичен иск за 1000 хил.лв и главница от 48000 хил.лв.
- Преглед и преизчисление на всички фактури от №111091/16.06.2014 г. до № 111382/06.08.2015 г. на „Ритъм-4-ТБ“ООД срещу „Видахим“ АД.
- Анализ на съответните сметки, отчитащи вземанията през годините от годината на тяхното

договорно и деликатно основание. Искът по договорно основание е отделен в отделно производство по гражданско дело №10123/2020г.

В счетоводството на дружеството вземането е прехвърлено като Съдебни вземания. Делото е насрочено за трето последно заседание на 07.06.2022г. Предстои увеличаване на исковата претенция до реално претърпените вреди на „РИТЪМ -4-ТБ“ ООД. Делото се води от Адвокатско дружество Волф Тайс гр. София. По делото са извършени всички необходими процесуални действия по събиране на доказателства и експертизи. Съгласно заключението на последната съдебно техническа експертиза, искът е основателен до размера на 30312714,60лв., което предполага постановяване на съдебно решение за присъждане на суми в пълния размер на претърпените от „РИТЪМ-4-ТБ“ ООД загуби. С оглед очакваното осъдително решение в полза на „РИТЪМ-4-ТБ“ ООД няма основание дължимите суми от „ВИДАХИМ“ АД да се отписват като несъбираеми или вземания погасени по давност.

Ние считаме, че начислените съдебни вземания и направените оповестявания на вероятните вземания в отчета на дружеството предполагат множество преценки, допускания и специфични изчисления, които зависят от изхода на делото.

Затова ние сме определили съдебното вземане като ключов одиторски въпрос.

възникване.

- Преглед на становището на юриста на дружеството относно заведените дела, съгласно което е ангажирана международна адвокатска кантора „Волф Тайс“.
- При прегледа на салдата във връзка с изготвянето на ГФО на съдебните вземания се установи, че към настоящия момент „Ритъм-4-ТБ“ ООД все още не е получило плащане по описаните вземания от „Видахим“ АД, които възлизат на ст-т 13 378 хил. щатски долара
- Тук са включени лихвите и неустойките, за евентуалните загуби, които дружеството ще трябва да понесе.
- При проверка на становището на вътрешния юрист на дружество обърнахме внимание на неговото заключение, че искът е основателен при проведената комплексна съдебно техническа експертиза.
- Направен е преглед на пълнотата и адекватността на оповестяванията във финансовия отчет на дружеството, относно вземанията му.



## **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 друга 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.

### **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 длъжници 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.

Лицата, наговарени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на дружеството.

### **Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет**

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо

дали 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 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 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 в 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 не адекватни да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторски 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 и оповестяванията, дали финансовия 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.

Ние предоставяме също така на ръководството изявления, че сме изпълнили приложимите етичните изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързани с предприетите мерки за елиминиране на заплахите или приложените предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възприпятстват публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес на тази комуникация.

#### **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, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията 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 на наличието, както и проверка на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни помогнат 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 база 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.

**Докладване съгласно член 10 от Регламент/ ЕС/ №537/2014 във връзка с изискванията на чл.59 от Закона за независимия финансов одит.**

Съгласно изискванията на Закона за независим финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент /ЕС/ № 537/2014, ние докладваме допълнително и зложената по-долу информация.

Регистрираният одитор **Тянка Иванова Захариева** е назначен за задължителен одитор на финансовия отчет годината, завършваща на 31 декември 2021 година на „Ритъм 4 ТБ“ ООД от общото събрание на собствениците, проведено на 23.03.2021 год. за период от една година.

-Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021г.на Дружеството представлява пети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие извършен от нас.

-Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл.60 от Закона за независимия финансов одит.

-Потвърждаваме, че не сме предоставили посочените в чл.64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.

-Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

-За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита ние не сме предоставяли услуги на Дружеството, които не са посочени в доклада за дейността или финансовия отчет.

Регистриран одитор отговорен за одита:

Тянка Иванова Захариева

Адрес:

гр.Казанлък,6100 ул. Христо Ботев №32

Ул."Христо Ботев" №32 ет.2

Дата: 22.03.2022год.

България

