



ОДИТ  
ФИНАНСИ  
СЧЕТОВОДСТВО  
ДАНЪЦИ  
ПРАВО

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

### ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА СПИДИ АД

#### Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

##### Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на СПИДИ АД („Дружеството“), съдържащ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 година, индивидуалния отчет за всеобхватния доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетяване (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 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 СМСЕС. 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 оповестеното в Приложение № 39 Събития след края на отчетния период към индивидуалния финансов отчет, което оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19). Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Р България в резултат на COVID-19 би могло да повлияе неблагоприятно върху операциите на Дружеството, в частност върху B2B сегмента. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, обаче, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на пандемията върху бъдещата дейност на Дружеството. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

## **Ключови одиторски въпроси**

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на индивидуалния финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси. За всеки въпрос, включен в таблицата по-долу, описанието как този въпрос бе адресиран при проведения от нас одит, е направено в този контекст.



*Ключов одиторски въпрос*

*Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит*

*Активи „право на ползване“ и задължения по лизинг*

*В тази област нашите одиторски процедури, наред с други такива, включиха:*

Оповестяванията на Дружеството относно Активи „право на ползване“ и задължения по лизинг се съдържат в Приложение № 2.16 Лизинг, Приложение № 2.27 Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на дружеството и Приложение 15 Договори за лизинг

За целите на своята основна оперативна дейност Дружество сключва значителен брой договори за лизинг на помещения и транспортни средства, в качеството му на лизингополучател. Тези операции са съществен компонент в общия му обем бизнес трансакции.

Към 31 декември 2019 година стойността на активите „право на ползване“ и задълженията по лизинг, признати в индивидуалния отчет за финансовото състояние са с обща стойност 52,359 х.лв. (31.12.2018 г. 37,536 х.лв.) (36% (31.12.2018 г.: 28 %) от общата сума на активите) и съответно – 49,165 х.лв. (31.12.2018 г.: 35,699 х.лв.) (60% (31.12.2018 г.: 44 %) от общата сума на пасивите).

- Проучващи запитвания и актуализиране на разбирането ни за процеса по сключване и мониторинг на договори за лизинг с контрагенти. Инспекция и преглед на вътрешните политики и процедури Обхождане на процеса. Идентифициране на действащи процедури по въвеждане, поддържане и контрол на база данни за действащите договори.
- Преглед и оценяване на дизайна и приложението на ключови контроли, уместни за нашия одит, предназначени да осигурят точност и пълнота при поддържането на базата данни и на генерираните изчисления по договорите за лизинг.
- Получаване на разбиране подхода на ръководството към разработването на ключовите критерии, предположения и преценки, използвани при анализа и оценката на условията по лизинговите договори.

3

*Ключов одиторски въпрос*

*Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит*

МСФО 16 *Лизинг* изисква лизингополучателите да отчитат всички лизинги по единен модел, който налага балансовото им признаване, по подобие на отчитането на финансов лизинг по стария МСС 17. За новия модел е присъща повишена сложност на изчисленията и повече значителни преценки от страна на ръководството при анализа и оценката на сключените договори по отношение на: наличието или не на контрол върху ползването на даден актив; идентифициран ли е или не активът по договора; срока на договора, вкл. опциите за удължаване; състава на възнаграждението; ефектите от промените в условията на договора; диференцирания лихвен процент и др.под.

Поради значимостта на посочените по-горе обстоятелства, че: а) спецификите на счетоводното отчитане, съдържащо значителни преценки и предположения от страна на ръководството, и присъща висока несигурност при определянето на приблизителната оценка на активите „право на ползване“ и пасивите „задължение по лизинг“ и свързаните с тях разходи в текущата печалба или загуба, както и б) съществеността на тези отчетни обекти за целия финансов отчет на Дружеството, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.

- Преглед и оценяване на адекватността, последователността и продължаващата уместност на прилаганата политика за отчитане на договорите за лизинг при Дружеството в качеството му на лизингополучател - възприетият подход и модел за анализ и оценка на лизинговите договори и на отчитане на признаваните активи „право на ползване“ и респ. „задълженията по лизинг“ и свързаните с тях приходи и разходи, отчитани в печалбата или загубата за годината, са в съответствие с изискванията на МСФО 16 „Лизинги“.
- Преглед и оценяване на резултатите от извършения от Дружеството анализ на сключените от него нови договори за лизинг и модификации на вече сключените такива, на извадкова база. Преглед и инспекция на подкрепяща информация и документи за ключовите предположения и входящи данни.
- Критичен анализ и оценяване на адекватността на основните преценки и допускания, използвани от ръководството на Дружеството, включително относно: подхода и аргументирането на идентифицираните договори като договори за лизинг; определянето на нелизинговите



*Ключов одиторски въпрос*

*Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит*

елементи; срока на лизинга и опции за удължаване; и прилагания диференциран лихвен процент; както и срокове на амортизация, и третирането на ефектите от промените в договорите за лизинг.

- Проучващи запитвания и инспекция на документи за наличието на договорености в други договори на Дружеството, които биха могли да съдържат елементи на лизинг.
- Сравнение и съпоставяне на данните за направените през отчетния период лизингови плащания по данни от счетоводните регистри на Дружеството и тези по договорите за лизинг, използвани от ръководството при изчисляване на настоящата стойност на задълженията по лизинг, за отворени договори към 31 декември 2019 година.
- Потвърждение на лизингови суми чрез изпращане на писма за потвърждения, на извадкова база.
- Проверка на математическата и изчислителна логика на формулите, използвани за изчисленията на стойността на активите „право на ползване“, задълженията за лизинг към 31 декември 2019 година, и на съответните разходи за лихва и разходи за амортизация за 2019

5



*Ключов одиторски въпрос*

*Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит*

година.

- Проверка чрез преизчисляване на математическата точност на сумите на отчетени активи „право на ползване” и задължение по лизинг, на база извадка, към 31 декември 2019 година.
- Проверка чрез преизчисляване на математическата точност на сумите на отчетени разходи за амортизация на активи „право на ползване”, на разходите за лихви по задължения за лизинг и на печалбите от освобождаване от активи „право на ползване“ за 2019 година, на база извадка.
- Извършване на аналитични процедури на база получени данни, за да оценим съответствието на отчитаните разходи за амортизация и разходи за лихви спрямо отчетените активи и пасиви по лизинг.
- Оценка и проверка на пълнотата, уместността и адекватността на оповестяванията в индивидуалния годишен финансов отчет на Дружеството, свързани с активите и пасивите по лизинг, и съответните произтичащи от тях приходи и разходи.



## **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, в т.ч. декларация за корпоративно управление и нефинансова декларация, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

## **Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за индивидуалния финансов отчет**

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО, приети в 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 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.

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

### **Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет**

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов 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 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 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 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 лицата, натоварени с общо управление, 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 лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични 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 свързаните с това 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 възпрепятства



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 последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

## **Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания**


### **Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа**

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление, нефинансовата декларация 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 и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими 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 индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, е представена изискваната съгласно



10

Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

- г) Нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

*Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

**Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа**

*Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение № 36 към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 година, във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от

нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

*Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, включват оценяване дали индивидуалният финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 година, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за индивидуалния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

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

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

- АФА ООД е назначено за задължителен одитор на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 година на СПИДИ АД („Дружеството“) от общото събрание на акционерите, проведено на 26 юни 2018 година, за период от две години.
- Одитът на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 година на Дружеството представлява четвърти пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.



12

- 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 предоставяли 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.

АФА

АФА ООД

Одиторско дружество

Валя Йорданова Йорданова

Управител

Регистриран одитор, отговорен за одита

Юлия Маринова Анчева

Регистриран одитор, отговорен за одита

31 март 2020 година

ул. "Оборище" 38

гр. София 1504, България

