

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците на

ТК ЛИЗИНГ ООД

Гр.София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ТК ЛИЗИНГ ООД** („Дружеството“), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г., 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 на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕК), 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 СМСЕК.

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.

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 Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на годишния доклад 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 информацията 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 финансовият 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 Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (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 се дължат на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие и

оповестява, когато това е приложимо, въпроси, свързани с тази му способност, използвайки счетоводната база за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако то на практика няма реалистична алтернатива, освен да го направи.

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 се дължат 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 със Закона за независимия финансов одит и 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 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 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 предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства, за това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения в способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Таня Станева, д.е.с., регистриран одитор

Член на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България

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 показва основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние обсъждаме 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.


Таня Станева, д.е.с.
регистриран одитор



27.04.2023

гр. София

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева

Бележка

31 декември
202231 декември
2021

Активи

Нетекущи активи

Инвестиции в асоциирани предприятия

575

575

Общо нетекущи активи

575

575

Търговски и други вземания

8

-

98

Парични средства в банки

1

-

Общо текущи активи

1

98

Общо активи

576

673

Отчет за финансовото състояние (продължение)

В хиляди лева

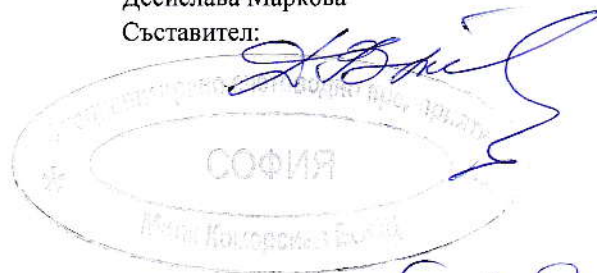
Бележка

		31 декември 2022	31 декември 2021
Собствен капитал			
Регистриран капитал	9	5	5
Неразпределена печалба/непокрита загуба		67	80
Текуща печалба/загуба		(10)	(13)
Общо собствен капитал		62	72
Пасиви			
Търговски и други задължения			
Задължения към предприятия от групата	10	513	601
Данъчни задължения		1	
Общо пасиви		514	601
Общо собствен капитал и пасиви		576	673

Дата: 14.03.2023 г.

Изпълнителни директори:
Марин Стоев
Николай Николов

Съгласно независим одиторски доклад:

СПП МИЛК КОМЕРСИАЛ ЕООД
Десислава Маркова
Съставител:Таня Станева, д.е.с.
Регистриран одитор

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход**За годината, приключваща на 31 декември**

В хиляди лева

	Бележка	2022	2021
Други доходи от дейността	5	14	2
Разходи за дейността I т.ч.:	6	(13)	(6)
- за външни услуги	6	(1)	(1)
- за възнаграждения		(12)	(1)
Печалба/загуба от оперативна дейност		1	(4)
Финансови разходи		(11)	(9)
Нетни финансови разходи	7	(11)	(9)
Печалба/Загуба преди данъци		(10)	(13)
Разходи за данъци		-	-
Общ всеобхватен доход за периода		(10)	(13)
Печалба/загуба на една акция		(2)	(2.6)

Дата: 14.03.2023 г.

Изпълнителни директори:
Марин Стоев
Николай Николов

Съгласно независим одиторски доклад:

СПП МИЛК КОМЕРСИАЛ ЕООД
Десислава Маркова
Съставител:

Таня Станева, д.е.с.
Регистриран одитор

0810 Таня
Станева
Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

Салдо на 1 януари 2021
Общо всеобхватен доход за годината
Печалба/загуба за годината
Други изменения
Общо всеобхватен доход за годината
Салдо на 31 декември 2021

Бележка	Регистриран капитал	Законови резерви	Неразпределена печалба		Непокрита загуба	Текуща печалба /загуба		Общо собствен капитал
			печалба	слена		печалба	загуба	
	5	-	93		-	(13)		85
	-	-				(13)		(13)
			(13)			13		
	5	-	80		-	(13)		72
	5	-	80		-	(13)		72

Отчет за промените в собствения капитал (продължение)

В хиляди лева

Салдо 1 януари 2022

Общо всеобхватен доход за годината

Печалба/загуба за годината

Други изменения

Общо всеобхватен доход за годината

Салдо на 31 декември 2022

Бележка	Регистриран капитал	Законови резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба /загуба	Общо собствен капитал
5	-	80	-	(13)	72	
-	-	-	-	(10)	(10)	
5	-	80	(13)	13	62	
5	-	80	(13)	(10)	62	

Дата: 14.03.2021 г.

Изпълнителни директори:

Марин Стоев

Николай Николов

Съгласно независим одиторски доклад:

СПП МИЛК КОМЕРСИАЛ ЕООД

Десислава Маркова

Съставител:

Таня Станева, д.е.с.

Регистриран одитор



Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева

Бележка	2022	2021
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	17	7
Плащания на доставчици	(2)	(6)
Плащания, свързани с възнаграждения	(12)	(1)
Платени данъци	(2)	-
Нетен паричен поток от оперативна дейност	1	-
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от продажба на инвестиции	98	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	98	-
Парични потоци от финансова дейност		
Платени лихви по заеми	(98)	-
Нетен паричен поток от финансова дейност	(98)	-
Изменение на паричните средства през периода	1	-
Парични средства в началото на годината	-	-
Парични средства в края на годината	1	-

Дата: 14.03.2023 г.

Изпълнителни директори:
Марин Стоев
Николай Николов

Съгласно независим одиторски доклад:

СПП МИЛК КОМЕРСИАЛ ЕООД
Десислава Маркова
Съставител:Таня Станева, д.е.с.
Регистриран одитор0810 Таня
Станева
Регистриран одитор