Доклад на независимия одитор

До акционерите на "Монди Стамболийски" ЕАД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "Монди Стамболийски" ЕАД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за всеобхватния 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 оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на ефектите от въпросите, описани в раздел „База за квалифицирано мнение" на нашия доклад, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "Монди Стамболийски" ЕАД към 31 декември 2023 г. и 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 квалифицирано мнение

1) През 2009 г. във връзка с прекъсване на производствения процес и настъпилите през 2008 г. значителни промени в пазарната среда, полезният живот на имотите, машините и съоръженията е определен до 2016 г. През 2012 г. е взето решение дейността на Дружеството да бъде продължена от 2016 г. до 2020 г. В резултат на това, остатъчният полезен живот е преразгледан и коригиран до 2020 г. за всички имоти, машини и съоръжения, с изключение на активите, свързани с котела за изгаряне на био гориво, за които е определен остатъчен живот до 2032 г. През 2015 г. Дружеството взима решение за ново удължаване на полезния живот на нетекущите активи до 2025 г., което влиза в сила от 1 януари 2016 г. От 1 януари 2018 г. Дружеството е променило остатъчните полезни животи на нетекущите активи на база на изготвена оценка от външен експерт. От 1 януари 2019 г. Дружеството е променило остатъчните полезни животи на нетекущите активи на база решение на Групата на Монди Плс. От 1 януари 2023 г. на база на експертна оценка, извършена от инженерния екип на завода, Дружеството отново е променило остатъчните полезни животи на нетекущите активи. Ние не бяхме в състояние да се убедим в уместността на новоприетите остатъчни полезни животи. По наше мнение, процесът на оценка от страна на Дружеството по отношение на полезните животи на нетекущите активи не отразява модела, по който Дружеството е реализирало и очаква да реализира бъдещите икономически изгоди от своите нетекущи активи. Ние не бяхме в състояние да определим ефекта на грешката върху финансовите отчети на Дружеството към 31 декември 2023, както и върху съпоставимата информация.

2) Както е посочено в приложение 14 от приложения финансов отчет, Дружеството е използвало преотстъпен данък върху печалбата в период 2011 г. – 2013 г., в съответствие с член 184 от Закона за корпоративно подоходно облагане, приложим в България. Ръководството е признало преотстъпения данък като увеличение на резервите в собствения капитал в периода 2011 г. – 2013 г. Тази счетоводна политика не е в съответствие с МСФО, които изискват подобен преотстъпен данък да бъде отчетен като финансиране и да бъде представен като задължение в отчета за финансовото състояние. Следователно, към 31 декември 2023 г. другите резерви са надценени с 3,814 хил. лева (31 декември 2022 г.: 3,814 хил. лева), а натрупаната печалба и финансирането са подценени с 2,054 хил. лева (31 декември 2022 г.: 1,660 хил. лева) и 1,760 хил. лева (31 декември 2022 г.: 2,154 хил. лева), съответно, а нетната печалба за финансовата година завършваща на 31 декември 2023 г. е подценена с 394 хил. лева (31 декември 2022 г.: 139 хил. лева).

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 считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Независимост

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, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Кодекса на СМСЕС.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен 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.

Както е посочено в раздел „База за квалифицирано мнение", преценката за полезните животи на имотите, машините и съоръженията, направена от Дружеството не отразява модела, по който Дружеството е реализирало и очаква да реализира бъдещите икономически изгоди отсвоите нетекущи активи и Дружеството не е отчело преотстъпен данък като финансиране. Ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване, поради ефектите на грешките описани в раздел "База за квалифицирано мнение" по-горе.

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 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, Институт 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 с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в раздел „База за изразяване на квалифицирано мнение" :

а) Информацията, включена в годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение.

б) Годишният доклад 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.

Петко Димитров
Регистриран одитор, отговорен за одита
8 април 2024 г.
гр. София, България

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 085
ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ СОД

Павел Пирински
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД