



9000 Варна, ул. Дунав № 5,
тел.: 0875/152 273; 052/660 700
e-mail: activ@activ.bg;
[http:// www.activ.bg](http://www.activ.bg)

До
акционерите
на „Добруджански хляб“ АД,
гр.Добрич

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Добруджански хляб“ АД, гр.Добрич (Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2021 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 финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад *“База за изразяване на квалифицирано мнение”*, приложеният финансов отчет, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 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. Съгласно предишно прилаганата счетоводна политика, Дружеството е представяло нетекущите си дълготрайни материални и нематериални активи и инвестиционни имоти, както следва:

1.1. Имоти, машини и съоръжения - по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка. Ръководството на Дружеството е определило полезния живот на определени групи материални дълготрайни активи, като е приело някои от тях (в т.ч. сгради и производствено оборудване и апаратура) да бъдат

амортизирани в оптимистичен вариант на установимата им перспектива на ползване (полезен живот). Ние считаме, че подобен подход за определяне на амортизационните норми на нетекущите материални активи не е в съответствие с изискванията на СС 16 - Дълготрайни материални активи и СС 4 – Отчитане на амортизациите по отношение на полезния им живот. В резултат на това, натрупаните амортизации към 31 януари 2021 година, разходите за амортизация за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. както и балансовата стойност на активите към същата дата, биха могли съществено да се различават от стойностите, които биха били, ако бяха определени съобразно изискванията и по реда на приложимите счетоводни стандарти. Ние не сме в състояние да определим стойностния ефект от прилагането на подобна амортизационна политика в сравнение с изискващата се по реда на приложимите счетоводни стандарти върху нетните активи и върху финансовия резултат на Дружеството към 31 декември 2021 и за годината, завършваща на тази дата.

1.2. Нетекущи дълготрайни нематериални активи, както следва:

- права върху регистрирани търговски марки - по справедлива стойност в печалбата и загубата;

- останалите нематериални активи – по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка;

Дружеството е възприело и запазило през настоящия период политиката да третира правата върху регистрираните търговски марки като неамортизируеми, респ. с неограничен полезен живот, подлежащи единствено на тестове за обезценка. Правата върху регистрираните търговски марки на Дружеството са вътрешно създадени по смисъла на приложимите счетоводни стандарти, респ. не могат да бъдат разграничени от стойността на бизнеса като цяло, поради което не би следвало да се признават и отчитат, съгласно приложимото счетоводно законодателство като нематериални активи с неограничен полезен живот.

1.3. Инвестиционни имоти - по модела на справедливата стойност, като печалбата или загубата, възникваща от промяна в справедливата стойност на инвестиционния имот, се е включвала в печалбата или загубата за периода, в който възниква.

Дружеството е класифицирало като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 – Инвестиционни имоти земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете. Представените по приета стойност при прехода към НСС в счетоводния баланс към 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. инвестиционни имоти възлизат на 6 050 хил.лв. и включват 3 487 хил.лв. съпътстващо производствено оборудване. До датата на одиторския доклад ние не получихме достатъчни и уместни одиторски доказателства доколко тяхната оценка по справедлива стойност е удовлетворима, съобразно прилаганата счетоводна база.

2. През настоящата 2021г., „Добруджански хляб“ АД преминава от отчитане в съответствие с изискванията на МСФО към отчитане в съответствие с НСС.

До и при преминаването към МСФО през предходни отчетни периоди, стойността на нетекущите активи на дружеството е модифицирана по начин и с размер, за които не получихме достатъчни и уместни одиторски доказателства. Докладваният преоценъчен резерв на стойност към 31.12.2021 г. 2 581 хил.лв. е представен като част от капитала. Липсва информация за конкретизирането на сумата на преоценъчния резерв по основания и конкретни активи, което поставя под съмнение коректното му докладване към 31.12.2021 г. като такъв.

3. В отклонение от изискванията на СС 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси, към датата на финансовия отчет в Дружеството не е извършена оценка по нетна реализируема стойност на наличните материални запаси, в резултат на което е завишена стойността на материалните запаси и финансовия резултат за периода със сума в установим размер на 362 хил.лв.

Ние не сме присъствали на инвентаризацията на материалните запаси и на паричните средства, както в началото на този период, така и към 31.12.2021 г. Поради естеството на документацията на предприятието, ние не бяхме в състояние да се убедим относно количествата на тези активи чрез използването на алтернативни процедури и средства. Тъй като началното салдо на материалните запаси засяга определянето на резултатите от дейността, ние не бяхме в състояние да определим дали биха били необходими корекции на резултатите от дейността и на началното салдо на неразпределената печалба за 2021 г.

Съответно ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на представеното крайно салдо на материалните запаси и паричните средства в счетоводния баланс, респективно - корекции на себестойността, на продажбите и на печалбата или загубата за годината.

4. При преминаването от МСФО към НСС не е извършен преглед доколко така формираната балансова стойност към датата на прехода удовлетворява критериите на СС 42 - Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти за приета стойност.

Ние не сме в състояние да определим стойността на отклонението, ако такова съществува, както в сумата на докладваните активи, така и в натрупания финансов резултат и в другите елементи на собствения капитал към 31 декември 2021г., съответно и в Пояснително приложение V.10.4. към финансовия отчет, което описва ефекта от промяната в прилаганата счетоводна база – преминаване от МСФО към НСС.

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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Пояснително приложение III.3, в което се посочва, че през 2021г. Дружеството отчита нетна печалба за периода в размер на 329 хил. лв. (2020 г.: 155 хил.лв.). Същевременно към 31 декември 2021г., текущите пасиви на Дружеството надвишават текущите му активи със сума в размер на 1 225 хил. лв. (31.12.2020 г.: 2 475 хил.лв.), в резултат на което значително подобрява финансово-икономическите си показатели.

Нарушаването на обичайната икономическа дейност, както в световен мащаб, така и в Р България в резултат на икономическата несигурност и ценови сътресения, провокирани от военния конфликт между Украйна и Русия, допълнително рефлектира неблагоприятно върху дейността на Дружеството и свързаната с това оценка на предположението за действащо предприятие.

Тези събития или условия, сочат, че са налице индикации за съществена несигурност, която би могла да породии значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, независимо, че, както е посочено в Пояснително приложение III.3, положителната тенденция от 2021 г. към подобряване на финансово-икономическото състояние на предприятието би минимизирала негативните индикации за нарушение на принципа-предположение за действащо предприятие.

Поради извънредността на ситуацията и непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на цялостния ефект на събитията.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Други въпроси

Финансовият отчет на „Добруджански хляб“ АД, гр. Добрич за годината, завършваща на 31 декември 2020 г., е одитиран от друго одиторско дружество, което е изразило немодифицирано мнение относно този отчет на 13 май 2021 г.

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.

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 балансовата стойност на нетекущите активи на Дружеството, респ. натрупания и текущия финансов резултат, преоценъчен резерв и собствен капитал. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти по отношение съпоставимостта на данните за текущия период и съответстващите данни.

Същевременно установихме, че Дружеството е допуснало съществено неправилно отчитане във връзка с оценката и представянето на материални запаси. Ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване, поради влиянието на ефектите от това неправилно отчитане върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти,

включени в другата информация.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този 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 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.

- достигахме 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът 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 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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Одиторско дружество

“АКТИВ” ООД,

гр.Варна, ул.“Дунав”N: 5



Регистриран одитор, отговорен за одита (диплом №0207): Надя Костова

Управител: Надя Костова

Дата: 01 ноември 2022 г.