



ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАНЪЦИ
ПРАВО

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА КЪРДЖАЛИ – ТАБАК АД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на КЪРДЖАЛИ – ТАБАК АД („Дружеството“), съдържащ индивидуалния счетоводен баланс към 31 декември 2020 година и индивидуалния отчет за приходите и разходите, индивидуалния отчет за собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към индивидуалния финансов отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 година 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) В индивидуалния счетоводен баланс към 31 декември 2020 година са включени дълготрайни материални активи с балансова стойност 8,347 х.лв., за които ръководството е изразило мнение, че в бъдеще Дружеството ще продължи да получава стопански изгоди от експлоатацията им, които да покрият направените инвестиции в тях. През последните години Дружеството не е изкупувало и преработвало тютюни, а осъществяваната дейност е по

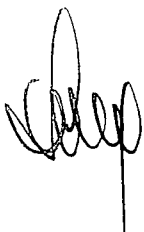
реализация на налични от предходни години преработени тютюни. Поради това дълготрайни материални активи по балансова стойност в размер на 4,712 х.лв., не се използват в дейността, или минимални части от тях са отдадени под наем. Тези обстоятелства показват наличие на определени негативни индикатори, свързани с възможността те да генерират достатъчно парични потоци и тяхната възстановима стойност да превиши балансовата. На нас не ни е предоставена конкретна и достатъчна информация за възстановимата стойност на тези активи. Поради това ние не сме били в състояние, чрез други одиторски процедури, да се убедим в достатъчна степен относно балансовата стойност на тези активи към 31 декември 2020 година, както и дали не са надценени в индивидуалния финансов отчет и в каква степен.

Аналогична квалификация по този проблемен въпрос е била включена и в изданието от нас одиторски доклад за предходната 2019 година, с дата на издаване 30 април 2020 година.

2) В индивидуалния счетоводен баланс към 31 декември 2020 година са включени земи и сграда по балансова стойност в размер на 76 х.лв., за които Дружеството не притежава валиден титул за собственост. Това обстоятелство показва съществуването на значителна вероятност Дружеството да претърпи загуби при уреждане статута на тези имоти, които загуби не са включени в индивидуалния финансов отчет.

Аналогична квалификация по този проблемен въпрос е била включена и в изданието от нас одиторски доклад за предходната 2019 година, с дата на издаване 30 април 2020 година.

3) В индивидуалния счетоводен баланс към 31 декември 2020 година са включени дългосрочни финансови активи представляващи инвестиции в дялове в две дъщерни и едно асоциирано предприятие, общо в размер на 4,655 х.лв., представляващи 12% от общата сума на активите на Дружеството. Към датата на придобиване, както и към 31 декември 2020 година не е направена оценка на справедливата стойност на нетните активи на тези дружества, доколкото през последните години те отчитат влошено финансово състояние и резултати от дейността си. В индивидуалния финансов отчет за 2020 година на Дружеството не е призната обезценка на тези инвестиции, тъй като ръководството е на позиция, че в бъдеще тези инвестиции ще донесат доходност и Дружеството няма да претърпи загуби. На нас, обаче, не ни бяха предоставени релевантни, конкретни и достатъчни данни и доказателства относно тези възможности. Поради



това ние не бяхме в състояние, включително и чрез други одиторски процедури, да се убедим в достатъчна степен относно балансовата стойност на тези инвестиции към 31 декември 2020 година, доколкото те са надценени в индивидуалния финансов отчет на Дружеството и в каква степен спрямо тяхната балансова стойност, както и какви биха били финансовите ефекти за 2020 година.

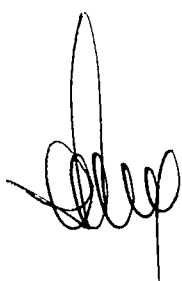
Аналогична квалификация по този проблемен въпрос е била включена и в издадения от нас одиторски доклад за предходната 2019 година, с дата на издаване 30 април 2020 година.

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 индивидуалния финансов 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 индивидуалния финансов 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 квалифицирано мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на оповестеното в Приложение № 2.3 от индивидуалния финансов отчет, в което се посочва, че собственият капитал на дружеството е под размера на вписания акционерен капитал, което се дължи, на непокрытите натрупани загуби от текущата и от минали години общо в размер на 2,971 х.лв., в резултат основно поради намален обем на дейността. През последните години Дружеството не е изкупувало суров тютюн и съответно не е имало производство на готова продукция и към момента няма решение за възстановяване на тази дейност. Позицията на ръководството на Дружеството е да започне да развива при благоприятни икономически условия нови дейности, свързани с използването на неговите недвижими имоти.

Тези факти и обстоятелства, наред с останалите въпроси и условия, оповестени в Приложение № 2.3, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породите значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като



действащо предприятие. С писмо от 21 юни 2021 година мажоритарният собственик на капитала на Дружеството е потвърдил пред нас, че при необходимост ще оказва стопанска и финансова подкрепа на Дружеството.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на оповестеното в Приложение № 1.3 на индивидуалния финансов отчет, че към датата на този отчет все още не е започнала работа по изготвяне на консолидиран финансов отчет на Дружеството за 2020 година. Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

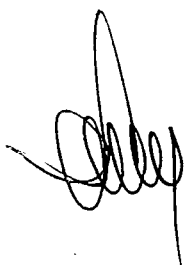
Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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.

Както е описано в параграф 1 в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно възстановимата стойност на дълготрайни материални активи с балансова стойност към



31 декември 2020 година в размер на 4,712 х.лв., които не се използват в дейността, или минимални части от тях са отдадени под наем. Съответно, ние не бяхме 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 този обект.

Също така, както е описано в параграф 2 в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно това Дружеството да претърпи загуби при уреждане на статута на земи и сгради с балансова стойност в размер на 76 х.лв., за които Дружеството не притежава валиден титул за собственост. Съответно, ние не бяхме 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 този обект.

Също така, както е описано в параграф 3 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 към 31 декември 2020 година на инвестиции в дялове в две дъщерни и едно асоциирано предприятия общо в размер на 4,655 х.лв., дали и в каква степен те не са надценени в индивидуалния финансов отчет. Съответно, ние не бяхме 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 този обект.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, 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 индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.

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

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален 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 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.

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

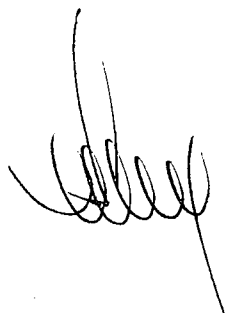
Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалния финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност 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.

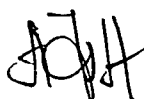
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- 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.
- 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 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 индивидуалния финансов 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.

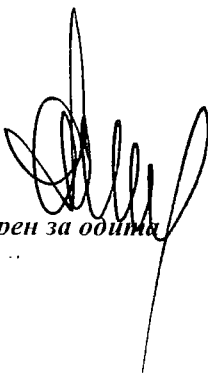

АФА ООД

Одиторско дружество

Рени Георгиева Йорданова

Управител и

Регистриран одитор, отговорен за одита



21 юни 2021 година

ул. "Оборище" 38

гр. София 1504, България

"КЪРДЖАЛИ - ТАБАК" АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2020 година

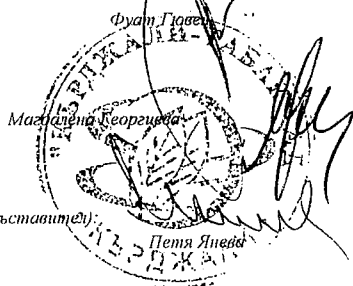
Наименование на приходите и разходите	Приложение	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
1. Нетни приходи от продажби	3	309	8 228
2. Себестойност на продажбите (включително амортизации и обезценки)	4	(100)	(5 824)
3. Брутна печалба		<u>209</u>	<u>2 404</u>
4. Разходи за продажби (включително амортизации и обезценки)	5	(2)	(18)
5. Административни разходи (включително амортизация и обезценки)	6	(571)	(887)
6. Други разходи	7	(16)	(151)
7. Разходи за престои	8	(382)	(597)
8. Други приходи	10	87	12
9. Приходи от лихви и други финансови приходи	11	342	211
10. Разходи за лихви и други финансови разходи	12	(196)	(32)
11. Счетоводен резултат за годината		<u>(529)</u>	<u>942</u>
12. Разход за данък върху печалбата	13	(8)	(32)
13. Нетна (загуба) / печалба за годината		<u>(537)</u>	<u>910</u>

Приложенията на страници от 5 до 53 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Изпълнителен директор:

Прокурист:

Главен счетоводител (Съставител):



21/06/2021



"КЪРДЖАЛИ - ТАБАК" АД
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2020 година

Приложение	31.12.2020	31.12.2019
ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
АКТИВ		
АКТИВ		
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		
Общо за група I:		
1. Земли и сгради, в т.ч.:	1	1
- земи		
- сгради		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	8 241	8 522
3. Скорбяжения	2 277	2 277
4. Други	5 964	6 245
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	12	14
Общо за група II:	5	6
6. Други	24	27
Общо за раздел А:	65	65
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	13	28
2. Производство и стоки, в т.ч.:		
- продукция		
Общо за група I:	13	123
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти	18	14
2. Други вземания, в т.ч.:	237	57
- вземания на лихви по предоставени заеми на свързани предприятия		
Общо за група II:	255	50
III. Банкови депозити	12 544	10 600
IV. Парични средства, в т.ч.:	6 727	9 036
- в брой	6	6
- в безсрочни сметки	6 721	9 030
Общо за група IV:	6 727	9 036
Общо за раздел Б:	19 539	19 830
В. Разходи за бъдещи периоди		
1. Разходи за бъдещи периоди	4	6
Общо за раздел В:	4	6
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)		
	38 413	38 994
ПАСИВ		
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ		
A. Собствен капитал		
I. Записан капитал	39 709	39 709
II. Резерв от последващи оценки	1 505	1 505
III. Резерв	51	51
1. Законови резерви	51	51
Общо за група III:	51	51
IV. Натрупани печалби (загуби) от минали години, в т.ч.:		
- непокрита загуба	(2 434)	(3 344)
Общо за група IV:	(2 434)	(3 344)
V. Текуща печалба (загуба)	(537)	910
Общо за раздел А:	38 294	38 831
ПАСИВ		
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Провизии за пенсии и други сходни задължения	15	66
2. Провизии за данъци, в т.ч.:	74	74
- отсрочени данъци	74	74
Общо за раздел Б:	89	140
В. Задължения		
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		
до 1 година	9	12
2. Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:		
до 1 година	9	12
3. Други задължения, в т.ч.:	1	1
до 1 година	20	10
- дългични задължения, в т.ч.:	20	10
до 1 година	4	3
Общо за раздел В, в т.ч.:		
до 1 година	30	23
над 1 година	30	23
СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)		
	38 413	38 994

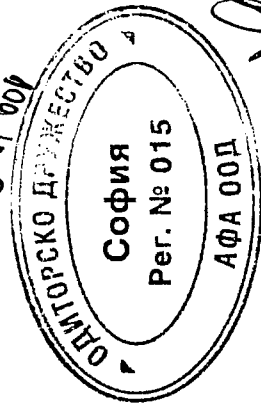
Приложенията на страници от 5 до 53 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Индивидуалният финансов отчет на страниците от 1 до 53 е одобрен за издаване от Съвета на директорите и е подписан на 17.05.2021 г. от:

Изпълнителен директор:

Прокуратор:

Главен счетоводител (Съставител):
Петя Янкова



"КЪРДЖАЛИ - ТАБАК" АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2020 година

	Приложение	Основен капитал, записан хил. лв.	Резерв от последващи оценки хил. лв.	Законови хил. лв.	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ (загуба) хил. лв.	Общо собствен капитал хил. лв.
					Резерви	Непокрита загуба хил. лв.		
1. Салдо на 1 януари 2019 година		39 709	1 505	51		(2 256)	(1 088)	37 921
2. Нетна печалба за годината		-	-	-	-	-	910	910
3. Трансфер към непокрита загуба		-	-	-	-	(1 088)	1 088	-
4. Салдо на 31 декември 2019 година	24	39 709	1 505	51		(3 344)	910	38 831
5. Салдо на 1 януари 2020 година	24	39 709	1 505	51		(3 344)	910	38 831
6. Нетна загуба за годината		-	-	-	-	-	(537)	(537)
7. Покриване на загуби		-	-	-	-	910	(910)	-
8. Салдо на 31 декември 2020 година	24	39 709	1 505	51		(2 434)	(537)	38 294

Приложенията на страници от 5 до 53 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.

Изпълнителен директор:



Фуат Горбанов

Прокурист:

Маддалена Георгиева

Главен счетоводител (Съставител):

Петя Янева

