

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

Едноличния собственик на капитала
на „ТЕРЕМ - ХАН КРУМ“ ЕООД
гр. ТЪРГОВИЩЕ

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ТЕРЕМ - ХАН КРУМ“ ЕООД („Дружеството“) съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2024 г. и отчета 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 приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“ приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 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.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2024 г. са представени разходи за придобиване на ДМА в размер на 1 559 хил. лв., с балансова стойност 1 276 хил.лв. (пояснителна бележка № 12). Тези активи не са въведени в експлоатация продължителен период от време, довършването или въвеждането са преустановени. Ние не бяхме в състояние да съберем достатъчни и уместни одиторски доказателства, че балансовата стойност на Имоти, машини и съоръжения не превишава тяхната възстановима стойност според преценката на ръководството за начина , по който те ще генерират бъдещи икономически изгоди за Дружеството чрез последваща употреба или чрез тяхна последваща продажба. Съответно ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност , относно стойността на Имоти, машини и съоръжения, представена във финансовия отчет и съответно, дали за биха били необходими някакви корекции по отношение на балансовата им стойност в Отчета за финансовото състояние

към 31.12.2024 г. и респективно в резултатите от дейността за периода, завършващ на тази дата в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Одиторският доклад за 2023 г. също съдържа квалификация по този въпрос.

2. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2024г. са представени материални запаси в размер на 5 583 х.лв. (пояснителна бележка №16), от които материални запаси без движение в размер на 3 510 хил.лв. (4 520 хил.лв. през 2023г.) Ние не бяхме в състояние да съберем достатъчни и уместни доказателства, относно оценката им както и дали балансовата стойност на материалните запаси не превишава тяхната възстановима стойност според преценката на ръководството за начина по който те ще генерират бъдещи икономически изгоди за дружеството чрез последваща употреба или чрез тяхната последваща продажба. Ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност, относно стойността на материалните запаси, представена във финансовия отчет и дали биха били необходими някакви корекции по отношение на балансовата им стойност в Отчета за финансовото състояние към 31.12.2024г. и респективно в резултатите от дейността за периода, завършващ на тази дата в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Одиторският доклад за 2023 г. съдържа квалификация във връзка с този въпрос.

3. В Отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2024г. са представени задължения към свързани лица в размер на 34 164 хил. лв. (31 924 хил. лв. за 2023 г.) (пояснителна бележка №26), които са потвърдени от страните. Нетекущи задължения към дружеството майка „ТЕРЕМ ХОЛДИНГ“ЕАД в размер на 27 965 хил. лв. не се обслужват през 2024 г..

Одиторският доклад за 2023 г. съдържа квалификация във връзка с този въпрос.

4. Финансовият резултат на дружеството за 2024г. е загуба в размер на 3656 хил. лв. (1193 хил. лв. за 2023г.) Общата сума на задълженията към 31.12.2024 г. е 36 205 хил. лв., в това число нетекущи задължения в размер на 28 353 хил. лв. и текущи задължения в размер на 7 852 хил. лв. Собственият капитал към 31.12.2024 г. е отрицателна величина в размер на 24 644 хил. лв. (към 31.12.2023 г. е отрицателна величина в размер на 20873 хил. лв.).

Посочената по-горе информация поражда съмнение за съществена несигурност относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Одиторският доклад за 2023г. също съдържа квалификация във връзка с този въпрос.

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 етичния 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 и

изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФОИСУ и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината завършваща на 31.12.2023г. е одитиран от друг одитор, който е издал одиторски доклад с квалифицирано мнение с дата от 01 април 2024г.

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.

Ние достигнахме до заключението, че другата информация може да съдържа съществено неправилно докладване по отношение на оповестяванията, включени в доклада за дейността поради влиянието на възможния ефект от въпросите, описани в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ от настоящия доклад.

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 дипломираните експерт-счетоводители и 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, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на финансовия отчет „ по-горе.
- 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 МСФО, приложими в Европейския съюз 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 със Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ) 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 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.

Ние предоставяме също така на Ръководството 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.

ДЕС Маргарита Ташева Радева,
Регистриран одитор №0134/1992г.
Адрес: Република България, гр. София, бул. Цар Борис III, 19
Вх. Б ап.12

София 25.04.2025 г.

