

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА

ЗЛАТНИ ЕАД

гр. СОФИЯ

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано одиторско мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на **ЗЛАТНИ ЕАД** и неговите дъщерни предприятия (Групата) , съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. , консолидирания отчет за всеобхватния доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в параграф *База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение* по-долу, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31.12.2021 г. , консолидираните финансови резултати от дейността и консолидираните парични и 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 одиторско мнение

В консолидирания отчет за финансовото състояние на групата към 31 декември 2021г. са представени вземания в общ размер на 14 655 хил. лв. (в общ размер на 14 822 хил. лв. за 2020 г.). Една част от тези вземания общо за 9 405 хил. лв. (9 703 хил.лв. за 2020 г.) се отнасят до предоставени заеми и осъществени търговски сделки. Независимо от извършената от групата през 2021 г. и в предходни отчетни периоди частична обезценка на някои от тези вземания, както и от периодично извършваните взаимни прихващания на разчетите, ние не успяхме да получим достатъчно и убедителни



доказателства, че за част от тях преносната им стойност към 31 декември 2021г., респективно към 31 декември 2020г. не е по-висока от тяхната възможна възстановима стойност към същите дати. Подобно пренасяне на неотчетени загуби от обезценка на вземанията може да доведе до надценяване на представения текущ финансов резултат за отчетния период и на нетните активи към 31 декември на отчетната 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 консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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 консолидирания 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 мнение.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на бележка 1. Статут и предмет на дейност от Пояснителното приложение, в която е оповестено, че през април 2022 г. дружеството е преобразувано чрез вливане в друго еднолично дружество на същия собственик. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ние обръщаме внимание на Пояснителна бележка 19 към консолидирания финансов отчет, в която са пояснени материалните запаси (апартаменти и гаражи) на Дружеството към 31 декември 2021г. в размер на 7,819 хил.лв.(към 31.12.2020 в размер на 7,838 хил.лв.). Част от тези активи са обезценявани през предходни години. Тези материални запаси са частично оценени с експертна оценка през 2018г., която не показва условия за обезценка. Тези оценки не могат да се считат за достатъчно убедителни доказателства, че преносната стойност на материалните запаси не се отклонява от тяхната нетна реализируема стойност. Това показва несигурност в оценката на материалните запаси във финансовия отчет към 31 декември 2021г. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ние обръщаме внимание на Пояснителното приложение за събития след датата на баланса към Годишния финансов отчет, което описва съществуването на значителна



несигурност относно величината на неблагоприятните ефекти върху дейността и финансовото състояние на дружеството през следващите периоди в следствие на наложените ограничения поради вирусната световна пандемия и действащата епидемична обстановка в страната . Оценката на рисковете зависи от фактори , които са извън влиянието на дружеството и това затруднява конкретното им измерване. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ние обръщаме внимание на Пояснителното приложение за събития след датата на баланса към Годишния финансов отчет, което описва съществуването на несигурност относно величината на неблагоприятните ефектите върху дейността и финансовото състояние на Дружеството през следващите периоди вследствие на възникналите военни действия в Украйна. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

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

Нашето мнение относно консолидирания 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 консолидирания 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 консолидирания 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.

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 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, 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:

- а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови дейността и, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.



Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидирания 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 консолидиран 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 консолидирания 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 Групата.
- 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 Групата 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 консолидирания 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният 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.

София
24.06.2022 г.

ул. Тракия 35, ет.2, офис 6
тел./факс: +359 (0) 879660818;
e-mail: akc@techno-link.com ;
akconsult.audit@gmail.com

Регистриран одитор:

/ Асен Китов /

