

„ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ“ ООД

(Одиторско дружество № 028)

гр. Варна 9009, кв. „Победа“, ул. „Петко Стайнов“ № 12, вх. 11^А

☎ / факс 052 505 980; 0888 600 717; e-mail: tanev@vac.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До ОБЩОТО СЪБРАНИЕ

на Кооперация „ЗЕМЕДЕЛСКА КООПЕРАЦИЯ
ЖИТНИЦА“

с. Житница, обл. Варна

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Кооперация „ЗЕМЕДЕЛСКА КООПЕРАЦИЯ ЖИТНИЦА“ („Кооперацията“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г., отчета за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на ефекта от първия въпрос, описан в следващия раздел от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“ и на възможния ефект от втория въпрос, описан в същия раздел по-долу, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Кооперацията към 31 декември 2023 г. и нейните финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29, ал. 6 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Във финансовия отчет на Кооперацията към 31.12.2023 г. не е отразен ефектът от настъпило коригиращо събитие - върната от клиент продукция преди датата на изготвяне на отчета през 2024 г., която е била продадена през 2023 г. В резултат на това във финансовия отчет са представени завишени приходи в размер на 97 хил. лв., занижена стойност на наличната продукция с 97 хил. лв., занижени разходи за обезценка на налична продукция 148 хил. лв., занижени задължения към доставчици 97 хил. лв., завишено вземане за корпоративен данък 5 хил. лв. и занижена стойност на законови резерви 10 хил. лв.

2. В счетоводния баланс на Кооперацията към 31.12.2023 г. е представен Резерв от последващи оценки на дълготрайни материални активи в размер на 150 хил. лв. За преоценъчния резерв липсва детайлна счетоводна информация по активи. На нас не ни бяха представени достатъчни и уместни конкретни писмени доказателства, потвърждаващи съществуването му към 31 декември 2022 г. и към 31 декември 2023 г., поради което ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури, относно размера му към 31 декември 2023 г. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими някакви корекции на стойността на преоценъчния резерв и дали следва тази стойност (или каква част от нея) да се отчита като такъв резерв или каква част от нея следва да се трансформира в неразпределена печалба.

„ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ“ ООД

(Одиторско дружество № 028)

гр. Варна 9009, кв. „Победа“, ул. „Петко Стайнов“ № 12, вх. 11^А

☎ / факс 052 505 980; 0888 600 717 e-mail: tanev@vac.bg

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 Кооперацията 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 квалифицирано мнение.

Други въпроси

Финансовият отчет на Кооперацията за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил мнение относно този отчет на 10.04.2023 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.

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, 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.

„ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ“ ООД

(Одиторско дружество № 028)

гр. Варна 9009, кв. „Победа“, ул. „Петко Стайнов“ № 12, вх. 11^А

☎ / факс 052 505 980; 0888 600 717 e-mail: tanev@vac.bg

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 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 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 Кооперацията 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 Кооперацията 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

„ВАРНЕНСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ“ ООД

(Одиторско дружество № 028)

гр. Варна 9009, кв. „Победа“, ул. „Петко Стайнов“ № 12, вх. 11^А

☎ / факс 052 505 980; 0888 600 717 e-mail: tanev@vac.bg

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 Кооперацията.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаем 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 Кооперацията 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 Кооперацията 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.

„Варненска одиторска компания“ ООД

(Одиторско дружество № 028):

д.е.с. Слав Танев – Управител, регистриран одитор отговорен за одита

гр. Варна 9009, ул. „Петко Стайнов“ № 12, вх. 11^А

10.06.2024 г.

