

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ” АД

ГР. ГАРНА ОРЯХОВИЦА

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

МНЕНИЕ

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ” АД, състоящ се от отчета за финансовото състояние (счетоводен баланс) към 31.12.2020 г. и отчета за доход и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение, приложения финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на предприятието към 31.12. 2020 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните и потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) приети от Европейския съюз (ЕС).

ОСНОВАНИЕ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА МНЕНИЕ

Ние сме независими от дружеството в съответствие с Международния етичния кодекс на професионалните счетоводители. Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти. Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани

допълнително в нашия доклад- „ ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТОРА ЗА ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ“.

Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители 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 тези изисквания и Кодекса на СМСЕС.

Ние считаме,че одиторските доказателства,които получихме,са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение.

КЛЮЧОВИ ОДИТОРСКИ ВЪПРОСИ

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси,които съгласно нашата професионална преценка са били с най голяма значимост за нашия одит на финансовия отчет за текущия период.Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него,като ние не предоставяме отделно мнение по тези въпроси.

ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ,РАЗЛИЧНА ОТ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ОДИТОРСКИ ДОКЛАД ВЪРХУ НЕГО.

Ръководството носи отговорност за другата информация.Другата информация се състои от доклад за дейността, декларация за корпоративно управление,нефинансови декларации,доклад за плащания към правителствата и доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията,изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството,но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него,който получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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 посочена в доклада ни и до степента до която е посочено.

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.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО И ЛИЦАТА НАТОВАРЕНИ С ОБЩО УПРАВЛЕНИЕ ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на предприятието 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.

Лицата натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на дружеството.

ОТГОВОРНОСТ НА ОДИТОРА ЗА ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия 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 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 отклонение,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, ще 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 длъжници 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 основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане,което е резултат от измама,тъй като от измама, е по-висок ,отколкото риска от съществено неправилно отчитане,което е резултат на грешка,тъй като измамата може да включва тайно споразумение,фалшифициране,преднамерени пропуски,изявления за въвеждане на одитора в заблуждение,както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- Получаваме разбиране на вътрешния контрол,имащ отношение към одита,за да разработим одиторски процедури ,които да са подходящи при конкретните обстоятелство,но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на предприятието.
- 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,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 предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие.Ако ние достигнем да заключение,че е налице съществуваща несигурност,от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския 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 доклад.Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина предприятието да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет,включително и оповестяванията,и дали финансовия отчет представя стоящите в основата сделки и събития по начин,който постига достоверно представяне.
- Ние комуникираме с лицата ,натоварени с общо управление,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 извършения от нас одит.
- Сред въпросите комуникирани с лицата натоварени с общо управление,ние определяме тези въпроси,които са били с най – голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси.Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад ,освен в случаите,в които,в закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато,в изключителни редки случаи,ние решим,че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад,тъй като би могло разумно да се очаква,че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Закона за счетоводството и Закона за публично предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе и раздела “Друга информация различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него” по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление, нефинансовата декларация, доклада за плащанията към правителствата и доклада за изпълнение на политиката за възнагражданията, ние изпълнихме и процедурите добавени към изискванията 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 проверка на наличието, както и проверка на формата и съдържанието на тази друга информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма на Закона за счетоводството и Закона за публично предлагане на ценни книжа (чл. 100н ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н ал. 8 т. 3 и т. 4 от ЗППЦК, както и чл. 100 ал. 13 от ЗППЦК във връзка с чл. 116в, ал. 1 от ЗППЦК), приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37 ал. 6 от Закона за счетоводството.

На основание чл. 37 ал. 6 от Закона за счетоводството и извършените процедури, изразяваме следното становище:

- Отчетния период във финансовите отчети на дружеството съответства с периода на доклада за дейността на дружеството.
- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- Доклада за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публично предлагане на ценни книжа.

- В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен е представена изисканата съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл.100(н) ал. 8 от Закона за публична предлагане на цени книжа.
- Нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от закона за счетоводството.
- На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на дружеството и в средата в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на дружеството във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността.

Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл.100(н), ал.4 т.3, б"б" от Закона за публично предлагане на цени книжа.

Изявление във връзка с чл.100(н) ал. 4 т.3.б. "б" от ЗППКЦ.

Информация относно сделките със свързани лица е оповестен в т 24 на оповестяването към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти и обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020 год. във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

Изявление във връзка с чл.100(н) ал.4 т.3.б „в“ от ЗППКЦ

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло,описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финасовия отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достойно представяне.На база на извършените от нас процедури върху съществените сделки,основополагащи за финансовия отчет за годината,завършваща на 31. Декември 2020 год.Не са ни станали известни факти,обстоятелства или друга информация,на база на които да направим заключение,че са налице случаи на съответното недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО ,приети от Европейския съюз.

Резултатите от нашите одиторски процедури,върху съществените за финансовия отчет ,сделки и събития на дружеството са разгледани от нас в контекста на формиране на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Докладване съгласно чл.10 от Регламент (ЕС)№ 537/ 2014, във връзка с изискванията на чл.59 от Закона за независимия финансов одит.

Съгласно изискванията на закона за независимия финансов одит във връзка с чл.10 от Регламент (ЕС)№ 537/2014,ние докладваме в изложената по долу информация:

- Регистрирания одитор Илияна Петрова Баева с дип. № 0126 е назначена за задължителен одитор на финансовия отчет за годината завършваща на 31.12.2020 год. на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“АД от Протокол от заседание на Извънредно общо събрание на акционерите на „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“АД- гр. Горна Оряховица. Проведено на 29.-9.2020 г. за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината завършваща на 31.12.2020 г. на дружеството представлява първи пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие извършен от нас.
- Потвърждаваме ,че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад,представен на одитния

комитет на дружеството, съгласно изискванията на член 60 от Закона за независимия финансов одит.

- Потвърждаваме ,че не сме предоставили посочените в чл.64 от ЗНФО забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме,че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одит, не сме предоставили каквито и да са услуги, които не са посочени в доклада за дейността.
- Пандемията през 2020 год. За КОВИД 19 не се отразила върху дейността на дружеството.

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

ИЛИЯНА БАЕВА РЕГ. № 126 ГОД.

ПОДПИС И ПЕЧАТ:.....

ДАТА : 30.03.2021 год.

