

До
акционерите
на Дупница-Табак АД
гр. Дупница

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад относно одита на финансовия отчет

Отказ от изразяване на мнение

Ние бяхме ангажирани да извършим одит на финансовия отчет на Дупница-Табак АД, съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021г. и отчет за доходите и отчет за всеобхватния 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, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

Ние не изразяваме мнение относно приложения финансов отчет на Дружеството. Поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят база за изразяване на одиторско мнение относно този финансов отчет.

База за отказ от изразяване на мнение

1. Ние бяхме назначени като одитори на Дружеството след 31 декември 2021 г., договорът е сключен на 07.03.2022г. и съответно, не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, върху които да базираме мнението си и достигнем до заключение, че възможният ефект върху финансовия отчет от неразкритите отклонения, ако има такива, би могъл да бъде както съществен, така и всеобхватен.

2. Дружеството е с основен предмет на дейност изкупуване, промишлена обработка, заготовка за износ, търговия с тютюн и други продукти, изделия и услуги в страната, външнотърговска дейност с тютюн и други продукти, изделия и услуги в страната, външнотърговска дейност с тютюн и други продукти, изделия и услуги, реекспорт, както и всяка друга дейност, незабранена от закон. Приходите реализирани от Дружеството не са от основния предмет на дейност. Основните приходи през годината са от продажбата на дълготрайни материални активи в размер на 64 хил.лв., приходи от предоставени под наеми имоти в размер на 40 хил. лв. и приходи от продажба на материали 6 хил.лв

3. Ръководството на дружеството е оповестило оценката си за действащо предприятие и основанията си за изготвяне на отчета на тази база. Ние направихме анализ на тази оценка и установихме, че ръководството е изправено пред множество несигурности включващи следното:

- Във финансовия отчет се посочва, че дружеството е понесло нетна загуба в размер на 111 хил. лв. през годината, завършваща на 31 декември 2021

г., като към тази дата очакваните приходи от дейност не биха могли да покрият задълженията.

- Дружеството има непогасени задължения към ТД на НАП гр.София, ИРМ Кюстендил за събиране на публични задължения на Дружеството. Актуалният размер на публичното задължение към 31.12.2021 г. е в размер 377 хил.лв, от които главница в размер на 268 хил. лв. и лихва в размер на 109 хил. лв., изчислена към 31.12.2021 г.
- Задълженията към персонал и съдружници към 31.12.2021 е в размер на 569 хил.лв. Същите не са класифицирани правилно в пасива на отчета за финансово състояние.

Ръководството е приело да изготвя финансовите отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, на база принципа за „действащо предприятие“ и е в процес на проучване на нови възможности за възобновяване на дейността и стабилизиране на Дружеството, като към момента все още не са обявени конкретни планове и намерения и не са предприети действия.

Тези събития или условия, наред с останалите въпроси, разгледани по-горе сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породни значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

По наше мнение тези обстоятелства не са адекватно оповестени в пояснителните приложения.

4. Поради късното сключване на договора, ние не бяхме в състояние да се убедим чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно наличността на дълготрайните активи към 31 декември 2021 г. Съответно ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на представеното крайно салдо на дълготрайните активи в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. В допълнение, няхмахме възможност да наблюдаваме и инвентаризацията на материалните запаси в началото и в края на годината и ние не бяхме в състояние да се уверим посредством алтернативни методи в количествата на материалните запаси, държани към 31 декември 2021 г., които са посочени в отчетите за финансовото състояние със стойности 3 хил.лв. В резултат на тези въпроси, ние не бяхме в състояние да определим дали някакви корекции биха могли да бъдат установени за необходими по отношение на отчетените или неотчетени материални запаси и вземания и елементите, съставляващи отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал.

5. Одитният комитет не отговаря на изискванията на ЗНФО, чл.107 ал.4, т.1, т.3 и т.4, което поражда несигурност в контрола упражняван от него, както и независимостта на вътрешния одит, който има за цел своевременното докладване на отклонения в системите за вътрешен контрол.

6. Статиите в отчета за финансовото състояние, в отчета за доходите и за всеобхватния доход, в отчетите за промените в собствения капитал и за паричните потоци са със сгрешени кръстосани препратки към свързаната с тях информация в пояснителните приложения.

7. Липсва информация в пояснителните приложения относно сделките със свързани лица.

8. В пояснителните приложения има позиции, които са с нулеви стойности, но присъстват, без да носят информация на потребителите.

9. Регистрираният капитал във финансовите отчети не съответства на отразената информация в доклада за дейността, пояснителните сведения и книгата на акционерите.

Параграф за обръщане на внимание

Очаква се военният конфликт „Русия-Украйна“ и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, да имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така също и на глобалната икономика. Има вероятност предприятията да бъдат засегнати непряко и да са изправени пред значителни несигурности по отношение на потенциалното му косвено въздействие, като например потенциални колебания в цените на стоките, цените на енергията, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др.

На този етап е невъзможно да се оцени надеждно въздействието, тъй като събитията се развиват на ежедневна база. Ситуацията е динамична и е трудно да се предположи какво би могло да бъде дългосрочното въздействие върху икономиката и респективно върху предприятието. Ефектът от този конфликт може да е върху обемите на търговията, паричните потоци, рентабилността и др.

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, приети от ЕС 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.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашата отговорност е да извършим одит на финансовия отчет на Дружеството в съответствие с Международните одиторски стандарти и да издадем одиторски доклад. Поради въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, обаче, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да осигурят база за изразяване на одиторско мнение относно този 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 финансовия отчет в България,

като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление 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. Ръководството не е изготвило и не представя Декларация за корпоративно управление и доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията. Останалата информация получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашата отговорност е да изпълним 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) по отношение на доклада за дейността. Поради значимостта на въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства, които да осигурят база за изразяване на становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството и с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Следователно, ние не изразяваме становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията.

В допълнение, ние не изразяваме становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 и ал.13 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа по отношение на декларацията за корпоративно управление.

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

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Както е описано в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства, които да осигурят основание за изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Следователно, поради значимостта на въпросите, описани в този раздел ние не правим изявление в тази връзка относно оповестяванията на сделките със свързани лица за годината, завършваща на 31 декември 2021г.

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Както е описано в раздела от нашия доклад „База за отказ от изразяване на мнение“ по - горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства, които да осигурят основание за изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Следователно, поради значимостта на въпросите, описани в този раздел ние не правим изявление в тази връзка относно съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

Докладване за съответствие на електронния формат на индивидуалния финансов отчет , включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет “, ние изпълнихме процедурите, съгласно „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания индивидуален финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на индивидуалния финансов отчет на „Дупница-Табак АД“ за годината, завършваща на 31 декември 2021 година, приложен в електронния файл „894500GNEQL2BJ9V8X41-20211231-BG-SEP.xhtml“, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на отчет финансовия отчет, включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

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 допълнително и изложената по-долу информация.

- Надка Стоянова е назначена за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на Дупница-Табак АД („Дружеството“) от общото събрание на акционерите, проведено на 25.02.2022г., за период от една година. Одиторският ангажимент е поет с Писмо за поемане на одиторски ангажимент от 07.03.2022г.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на Дружеството представлява втори пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.

- В допълнение на въпросите, описани в раздела „База за отказ от изразяване на мнение“, няма ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.
- Потвърждаваме, че отказът от изразяване на одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че по време на ангажимента за одит сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили други услуги на Дружеството.

Регистриран одитор:.....
(диплом №0143): Надка Стоянова

29 Март 2022 година, гр. Благоевград

Адрес на одитора: гр. Благоевград, ул. "Иван Михайлов" № 58 В