

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на „Слънце Стара Загора-Табак“ АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Слънце Стара Загора-Табак“ АД („Дружеството“), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2020 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите описани в т.1 и т.2 от 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 2020г. 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 (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. В пояснително приложение 2.21. „Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудовото законодателство“ е посочено, че към 31 декември 2020 г. на база на наличната информация Дружеството е изчислило настоящата стойност на задълженията за дефинирани доходи, дължими при пенсиониране в размер на 67 хил.лв. (към 31 декември 2019:115 хил.лв.). Дружеството не е начислило дългосрочни доходи на персонала, съгласно МСС 19 *Доходи на наети лица*, а е оповестило, че при изчислението на задължението не е използван сертифициран актюер (след като ръководството е претеглило очаквания ефект върху финансовия отчет и възнаграждението, което трябва да се заплати за актюер), и същото би могло да се различава от действителните резултати, ръководството е преценило така изчисленото задължение за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране да не се начислява във финансовите отчети. Ние не събрахме достатъчно и убедителни одиторски доказателства, с които да потвърдим изчисленията и преценките на ръководството относно дефинирани доходи, дължими при пенсиониране, като считаме, че подхода на Дружеството не е в съответствие с МСС 19 *Доходи на наети лица*.

2. Към 31 декември 2020г., Дружеството е представило в отчета за финансовото състояние, Инвестиционни имоти на стойност 15 310 хил.лв. Инвестиционните имоти представляват прекласифицирана през м. Октомври 2020г. земя на Дружеството, върху която е разположена производствената площадка със сградите - лицензирани като данъчен склад, от земя използвана от собственика (Имоти, машини и оборудване) и отчитана по преоценена стойност, с последна оценка преди това към 31 декември 2018г., в инвестиционен имот отчитан по справедлива стойност. Сградите върху земята продължават да се отчитат към Имоти, машини и оборудване. Към датата на прекласификацията е признат преоценъчен резерв, представен като друг всеобхватен доход за годината, в размер на 192 хил. лв., нетно от данъци, въз основа на оценка от лицензирани оценители, а към 31.12.2020г. въз основа на втора оценка от същите оценители е признат приход от преоценка на инвестиционните имоти в размер на 2 339 хил. лв., представен в статия „Други доходи/(загуби) от дейността“ в отчета за всеобхватния доход и пояснително

приложение 7 от приложенията към финансовия отчет. При отчитане на земята като ползвана от собственика, съгласно МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*, към 31 декември 2020г., съгласно втората оценка, Дружеството е следвало да признае преоценъчен резерв, като друг всеобхватен доход, нетно от данъци в размер на 2 105 хил.лв. Не получихме достатъчно и убедителни одиторски доказателства, които да потвърдят, че са налице основания за прекласификация на земята на Дружеството в град Стара Загора в инвестиционен имот, през м.Октомври 2020г. Не успяхме да потвърдим с достатъчно и надеждни одиторски доказателства, че признатите приходи от преоценка и друг всеобхватен доход за 2020г., както и представянето на земята, като инвестиционен имот в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020г. са в съответствие със счетоводната политика на Дружеството и МСС 40 *Инвестиционни имоти*. 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 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 независим 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на пояснително приложение 2.1. „Основа за изготвяне на финансовия отчет“ към приложения финансов отчет, в което се посочва, че въпреки, че към 31.12.2020г. собствения капитал е 28 682 хил. лв., а стойността на текущите активи на Дружеството надвишава стойността на текущите пасиви с 1 360 хил. лв., включително, но не само поради ефекти от пандемията Covid-19 оповестени в пояснително приложение 34, се наблюдава съществено намаление на приходите от продажби през 2020г. с 6 724 хил.лв., спрямо 2019г., налице са проблеми с ритмичност на производство и доставки, намаление на персонала. Посочено е, че плановете на Дружеството за увеличаване на капацитета са в застой, предизвикателство е дори възстановяване на дейността до нивата преди започване на извънредната ситуация в страната, до голяма степен бъдещото развитие на Дружеството зависи и от развитието на икономиката в страната и света и възстановяването в резултат на пандемията от Covid-19. Ръководството счита, че при продължаване на кризата предизвикана от Covid -19 това ще се отрази негативно на финансовото състояние и бъдещите планове относно развитие на Дружеството, като това поражда несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие без подкрепа от акционерите. Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита 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 относно тези въпроси. В допълнение към въпросите, описани в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ и раздела „Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие“, ние определихме въпросите, описани по-долу, като ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

1. Оценка и представяне на финансовите активи, представени в отчета за финансовото състояние, като „Вземания от свързани предприятия“, „Търговски и други вземания“ и „Финансови активи“.

Реферираме към следните пояснителни приложения към приложения финансов отчет към 31.12.2020г., относно оценката, класификацията и представянето на финансови активи, съгласно МСФО 9 „Финансови инструменти“:

- Пояснително приложение 7 – Други доходи/ (загуби) от дейността, в което са оповестени данни за нетния ефект от обезценки на финансови активи – 167 хил.лв.;
- Пояснително приложение 20 „Търговски и други вземания“ с балансова стойност към 31.12.2020г. – 39 хил.лв., Пояснително приложение 17 „Нетекущи финансови активи“ с балансова стойност към 31.12.2020г. – 10 650 хил. лв. и Пояснително приложение 21 „Финансови активи“ с балансова стойност“ към 31.12.2020г. – 176 хил.лв. и
- Пояснително приложение 2.25.2. „Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност“ – за подхода за оценка и измерване на очакваните кредитни загуби за отделни категории финансови активи, отчитани по амортизирана стойност.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>Оценката и представянето на финансовите активи е ключов въпрос за нашия одит, тъй като се изискват значителни преценки за нивата на обезценка за очакваните кредитни загуби на финансовите активи отчитани, съгласно МСФО 9 <i>Финансови инструменти</i>. Предвид съществеността на Търговски и други вземания и Финансови активи, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020г. – с обща балансова стойност 10 865 хил.лв. или 35,55 % от стойността на активите към 31 декември 2020г. и значимостта на преценките от страна на Дружеството по отношение прилагане на модели за очаквани кредитни загуби, ние считаме, че се изисква отделяне на специално внимание от наша страна и определихме този въпрос като ключов одиторски въпрос за нашия одит.</p>	<p><i>Нашите одиторски процедури включиха, наред с други:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - оценка на системата за вътрешен контрол по отношение процесите свързани с текущи финансови активи; - преглед на счетоводната политика по отношение на текущи финансови активи и съответствието и с МСФО 9 <i>Финансови инструменти</i>; - проверка на бизнес модела на Дружеството във връзка с класификацията на финансовите активи; - проверка и анализ на изменението на финансовите активи след датата на финансовия отчет; - проверка и оценка на моделите прилагани за очаквана кредитна загуба по отношение финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност; - оценка на адекватността на оповестяванията на Дружеството по отношение на финансовите активи, обезценката им и първо прилагане на МСФО 9 <i>Финансови инструменти</i>.

Други въпроси

Годишният финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2019г., е одитиран от друг одитор, който е издал върху този финансов отчет на 30 юли 2020г. одиторски доклад с немодифицирано мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен доклад за дейността, декларация за корпоративно управление и доклад за изпълнение на политиката за възнагражданията, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която 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 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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, че прекласификацията на земя ползвана от собственика в инвестиционен имот, е в съответствие с МСС 40 *Инвестиционни имоти* и съответно да потвърдим признатите друг всеобхватен доход и приходи от преоценка свързани с този имот за 2020г.. Ние не бяхме в състояние да определим дали биха възникнали корекции по отношение на инвестиционните имоти представени в отчета за финансовото състояние и ефекта върху отчета за всеобхватния доход и отчета за промените в собствения капитал за годината завършваща на 31 декември 2020г.

Освен това само, не е възложено изчисление от сертифициран актюер и не са начислени дефинирани доходи на персонала при пенсиониране, а само са оповестени приблизителни изчисления на Дружеството, което не е в съответствие с МСС 19 *Доходи на наети лица*.

Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с тези въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тези обекти към 31 декември 2020г.

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, приложими в 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.

Одитния Комитет на Дружеството („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

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 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 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.
- 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 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 финансовия отчет представя основополагащите за него 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 извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, 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.

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 закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително 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 закони и регулаторни изисквания

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

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, декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията 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, 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 становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК, както и чл. 100н, 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 базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
- б) Годишния доклад 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 публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.
- г) Докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, е предоставен и отговаря на изискванията, определени в наредбата по чл. 116в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на

Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

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

Информацията относно сделките със свързани лица е оповестена в пояснително приложение 32 „Свързани лица“ от приложенията 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, 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 декември 2020 г., 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 Закона за публичното предлагане на ценни книжа

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 финансовия отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено 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 формирането 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 допълнително и изложената по-долу информация.

- Регистрирания одитор Евгени Атанасов, е назначен за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. на „Слънце Стара Загора-Табак“ АД („Дружеството“) от общото събрание на акционерите, проведено на 15.10.2020 г., за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 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 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 при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставяли други услуги на Дружеството.

Регистриран одитор:

Евгени Атанасов



гр. София, бул. „Витоша“ № 1 а, ет.4

29 март 2021г.