

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на "ДОБРОТИЦА БСК" АД В ЛИКВИДАЦИЯ гр. Добрич

Доклад относно одита на крайния ликвидационен финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на крайния ликвидационен финансов отчет на "ДОБРОТИЦА БСК" АД В ЛИКВИДАЦИЯ („Дружеството“), съдържащ краен ликвидационен счетоводен баланс към 19 август 2022 г. и отчета за приходите и разходите при ликвидация, отчета за приходите и разходите от стопанска дейност и отчета за паричните потоци за периода 01.01.2022 – 19.08.2022 г., в съответствие със счетоводен стандарт (СС) 13 Отчитане при ликвидация и несъстоятелност, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният краен ликвидационен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 19 август 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за периода 01.01.2022 – 19.08.2022 г., в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приети в България и по специално СС 13 Отчитане при ликвидация и несъстоятелност .

База за изразяване на мнение

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 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 мнение.

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. Нямаме какво да докладваме.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание крайният ликвидационен финансов отчет на дружеството е последен.

Друга информация, различна от крайния ликвидационен финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от краен доклад за дейността на ликвидатора, 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 крайния ликвидационен финансов отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно крайния ликвидационен 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 крайния ликвидационен 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 крайния ликвидационен 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.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за крайния ликвидационен финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този краен ликвидационен финансов отчет в съответствие с НСС, приети в България и по-специално СС 13 Отчитане при ликвидация и несъстоятелност 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 крайния ликвидационен финансов отчет ръководството носи отговорност за използването на ликвидационна база за изготвянето на крайния ликвидационен финансов отчет, тъй като ръководството ликвидира 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 крайния ликвидационен финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали крайния ликвидационен 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 краен ликвидационен 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 крайния ликвидационен 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 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 ликвидационна база, в съответствие с СС 13 Отчитане при ликвидация и несъстоятелност.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на крайния ликвидационен финансов отчет, включително оповестяванията, и дали крайния ликвидационен финансов 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 предприетите действия за елиминиране на заплахите или приложените 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 крайния ликвидационен финансов отчет за периода 01.01.2022 – 19.08.2022 г. 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 законови 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 крайния ликвидационен финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на крайния доклад за дейността на ликвидатора, декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията, 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 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 крайния доклад за дейността на ликвидатора за периода 01.01.2022 - 19.08.2022 г., за която е изготвен крайния ликвидационен финансов отчет, съответства на крайния ликвидационен финансов отчет, върху който сме изразили мнение в „Доклад относно одита на крайния ликвидационен финансов отчет“ по-горе.
- б) крайния доклад за дейността на ликвидатора 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 периода 01.01.2022 – 19.08.2022 г., за която е изготвен крайният ликвидационен финансов 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 периода 01.01.2022 – 19.08.2022 г., за която е изготвен крайния ликвидационен финансов 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 крайния доклад за дейността на ликвидатора (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 крайния ликвидационен финансов 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 Приложение 5 към крайния ликвидационен финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на крайния ликвидационен финансов 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 крайния ликвидационен финансов отчет за периода 01.01.2022 – 19.08.2022 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на СС 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 крайния ликвидационен финансов 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 крайния ликвидационен финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на крайния ликвидационен финансов отчет“, включват оценяване дали крайния ликвидационен финансов 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 крайния ликвидационен финансов отчет за периода 01.01.2022 – 19.08.2022 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 НСС, приети в България. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за крайния ликвидационен финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно крайния ликвидационен финансов 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.

- Ние сме назначени за задължителен одитор на крайния ликвидационен финансов отчет за 2022 г. на “ДОБРОТИЦА БСК“ АД В ЛИКВИДАЦИЯ („Дружеството“) от общото събрание на акционерите , проведено на 21 юни 2022, за период от една година. Одиторският ангажимент е поет с Писмо за поемане на одиторски ангажимент от 19 юли 2022 г.
- Одитът на крайния ликвидационен финансов отчет за периода 01.01.2022 - 19.08.2022г. на Дружеството представлява втори 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 предоставили други услуги на Дружеството.

Мария Людмила Нунева
регистриран одитор

гр.Варна 9000
ул. „Оборище“ №36 , ет.7, ап.62




19 август 2022 г.

ДО
Акционерите на
"Добротица БСК" АД в ликвидация, гр.Добрич

ДЕКЛАРАЦИЯ
по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от
Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Долуподписаната:

Мария Людмилова Нунева, в качеството ми на регистриран одитор (с рег. № 0611 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) и **декларирам, че**

бях ангажирана да извърши задължителен финансов одит на крайния ликвидационен финансов отчет на "ДОБРОТИЦА БСК" АД В ЛИКВИДАЦИЯ за периода 01.01.2022 - 19.08.2022 г., съставен съгласно Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България и че

съм отговорена за одит ангажимента от името на търговско длъжество "ПРЕЦИЗ ОДИТ" ЕООД. В резултат на извършения от мен одит издадох одиторски доклад от 19.08.2022 г.

С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМ, ЧЕ както е докладвано в издадения от мен одиторски доклад относно крайния ликвидационен финансов отчет на "ДОБРОТИЦА БСК" АД В ЛИКВИДАЦИЯ за периода 01.01.2022 -19.08.2022 г., издаден на 19.08.2022 година:

1. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Одиторско мнение: По мое мнение, приложеният краен ликвидационен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 19 август 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за периода 01.01.2022 - 19.08.2022 г., в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

(стр.1 от одиторския доклад);

2. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б“ Информация, отнасяща се до сделките на на "ДОБРОТИЦА БСК" АД В ЛИКВИДАЦИЯ със свързани лица. Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в Приложение № 5 към крайния ликвидационен финансов отчет. На база на извършените от мен одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от одита на крайния ликвидационен финансов отчет като цяло, не са ми станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направя заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения краен ликвидационен финансов отчет за периода 01.01.2022 -19.08.2022 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на СС 24 Оповестяване на свързани лица. Резултатите от моите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от мен в контекста на формирането на моето мнение относно крайния ликвидационен финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица (стр.5 от одиторския доклад).



3. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в“ Информация, отнасяща се до съществените сделки. Моите отговорности за одит на крайния ликвидационен финансов отчет като цяло, описани в раздела на моя доклад „Отговорности на одитора за одита на крайния ликвидационен финансов отчет“, включват оценяване дали крайния ликвидационен финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от мен одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за крайния ликвидационен финансов отчет за периода 01.01.2022 -19.08.2022 г., не са ми станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направя заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България. Резултатите от моите одиторски процедури върху съществените за крайния ликвидационен финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от мен в контекста на формирането на моето мнение относно крайния ликвидационен финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки (стр.5 от одиторския доклад).

Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от мен одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на крайния ликвидационен финансов отчет на на “ДОБРОТИЦА БСК“ АД В ЛИКВИДАЦИЯ за отчетния период 01.01.2022 - 19.08.2022 г., с дата 19.08.2022 година. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща моите заключения, съдържащи се в издадения от мен одиторски доклад от 19.08.2022 година по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т.3 от ЗППЦК.

19.08.2022 г.
Гр.Варна

за регистрирания одитор
Мария Людмилова Нунева

