

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на
Агрива Груп Холдинг АД
гр. Варна

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано одиторско мнение

1. Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на Агрива Груп Холдинг АД (Групата), съдържащ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 година, консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидиран отчет за промените в капитала и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.
2. По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2019 година и финансовите резултати от дейността ѝ и промяната в паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за прилагане от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение

3. В консолидирания отчет за промените в капитала на Групата към 31 декември 2019 година е представен преоценъчен резерв на стойност 50,475 хил. лв. Една част от този преоценъчен резерв, чиито размер към 31 декември 2019 година е в размер на 5,487 хил. лв. е получен чрез еднократна преоценка през предходни периоди на част от земите и сградите в две дъщерни дружества, които са собственост на Групата, до тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на тези активи, към датата на оценката, е определена от независими специалисти, които притежават подходяща квалификация за подобни оценки. По наше мнение подобно еднократно оценяване само на част от притежаваните от Групата земи и сгради не е в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*, съгласно който се изисква даден клас нетекущи активи да бъде представян във финансовия отчет по един и същ метод на последваща оценка, както и справедливата стойност следва да бъде определяна достатъчно често, за да отразява достоверно измененията в стойността на активите през отделните периоди. Поради специфичния начин на определяне на справедливата стойност на земите и сградите, ние не сме в състояние да определим стойностния ефект от подобно еднократно оценяване, в размер на 5,487 хил. лв. върху тяхната

преносна стойност, както и върху стойността на преоценъчния резерв и нетните активи на Групата към 31 декември 2019 година.

4. 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 консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата 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 консолидирания финансов 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.

Обръщане на внимание

5. Обръщаме внимание на оповестеното в т. 36. от Приложението към консолидирания финансов отчет, относно обявяването на извънредно положение в България по повод пандемията от коронавирус (Covid – 19). Ефектите върху икономиката на страната в резултат на наложените противоепидемиологични мерки, могат да повлияят негативно на дейността на Групата. Поради съществуващата неяснота в развитието на пандемията, не е възможно да бъдат направени надеждни измервания и преценки на подобни негативни последици.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ключови одиторски въпроси

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

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>1. <i>Оценка на стоки</i></p> <p>Оценката на стоките на Групата е ключов въпрос за нашия одит, тъй като наличностите от стоки към датата на отчета са съществена част от стойността</p>	<p>В тази област нашите одиторски процедури включиха:</p> <ul style="list-style-type: none">- оценяване адекватността и последователността на прилаганата от Групата счетоводна политика във връзка с тестването

на наличните материални запаси. Също така, по - голямата част от приходите на Групата се формират от продажба на стоки. Оценката на стоките е зависима от борсовите цени, на които тези стоки се търгуват на съответните пазари, поради което ние сме идентифицирали тази оценка като рискова.

Както е оповестено в т. 3.5. от Приложението към консолидирания финансов отчет, наличните в края на годината стоки се оценяват по по-ниската между цената на придобиване (себестойността) и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

2. Оценяване по справедлива стойност на притежаваните земеделски земи

Приложение 3.1 и т. 4 към консолидирания финансов отчет.

Считано от 01 януари 2018 година Дружеството е възприело да оценява притежаваните от него земеделски земи по справедлива стойност, определена от независим оценител към датата на отчета. Оценката на земеделските земи е ключов въпрос за нашия одит, тъй като тя изисква съществено ниво на преценка и същевременно земеделските земи са съществена част от активите на Дружеството. Използването на много предположения при изготвянето на оценките е идентифицирано от нас като съществен риск.

Политиката на Дружеството е да използва външни независими оценители поне веднъж годишно. Оценките на имотите

за обезценка на материалните запаси и в частност на стоките.

- проверка на използваната методика за изчисление на обездвиженост на материалните запаси и за възможностите за бъдещата им продажба в условията на динамичен пазар.
- преглед за адекватност на използваните от Групата пазарни данни при теста за обезценка на материалните запаси.
- тестване ефективността и последователното прилагане на въведените от Групата контролни процедури, свързани с оценката на материалните запаси.

Въз основа на нашите процедури ние не установихме наличието на надценени материални запаси и в частност стоки, както и необходимост от начисляването на съществена като стойност обезценка.

В тази област нашите одиторски процедури включиха:

- проучвания относно обективността, независимостта и експертизата на външните оценители;
- оценихме верността на входящите данни, заложили в докладите на оценителите;
- направихме критичен анализ на основните предположения;
- извършихме допълнителни процедури, за да оценим адекватността на получените оценки;
- направихме преглед за пълнота и адекватност на направените оповестявания във финансовия отчет по отношение на оценката на земеделските земи.

съдържат предположения, като например очаквани приходи от наем, нива на заетост, информация за сделки на пазара, предположения за пазара, риск свързан с разработване на имота и други.

3. Оценка на активи с право на ползване, включително свързаните с тях задължения по лизинг, във връзка с приложението на МСФО 16

Приложение 2.2, т. 4 и т. 16 от консолидирания финансов отчет.

Бизнес-модела на Групата включва осъществяване на агробизнес, който е свързан с наемането на значителни обработваеми площи. Броят на сключените договори е съществен, като структурата на договорите за аренда е сложна от гледна точка на време, за което се сключват, както и условия за подновяване. През текущата 2019 година, Групата е приложила МСФО 16 Лизинг, който е в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2019.

Сложната времева структура на сключените договори за аренда, както и условията по тях са идентифицирани от нас като съществен риск, свързан с правилната класификация, оценка и оповестяване на активите с право на ползване и свързаните с тях пасиви, във връзка с приложението на МСФО 16.

В тази област нашите одиторски процедури включиха:

- Получаване на разбиране за процеса на сключване на договорите за наем, анализ на условията по тях и проверка правилната им класификация, оценяване и представяне;
- Проучване и преглед на вътрешните правила на Групата, за да получим разбиране за ключовите контроли в съществените бизнес-процеси, свързани с наемането на активи;
- Процедури, свързани с потвърждаване изпълнение условията по договорите;
- Тестване, чрез преизчисление, на определени изчисления, използвани при определяне на балансовата стойност на актива с право на ползване и свързаното с него задължение по лизинг;
- Анализ и оценка на използваните входящи данни и съществени преценки (норма на дисконтиране, наемна цена, срок на договора и др.) при определяне на размера на признатият актив и задължение;
- Преглед пълнота и адекватност на оповестяванията в консолидирания финансов отчет, за да определим дали са в съответствие с изискванията на МСФО 16.

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

7. Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността и декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството

съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него, която друга информация, ние получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно консолидирания 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 консолидирания 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 консолидирания 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.

Както е описано в т. 3 от раздела „База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да определим стойностния ефект от възприетото оценяване в преходни периоди на земи и сгради върху тяхната преносна стойност, съответно върху преоценъчния резерв и нетните активи на Групата. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване във връзка с тези въпроси.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

8. Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз 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 консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови дейността ѝ, 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 Групата.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

9. Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидирания 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 със Закона за независимия финансов одит и 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 консолидиран 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 Групата.
- 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 Групата 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали консолидирания 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 също така предоставяме 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 консолидирания финансов 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 последици 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

10. В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността и декларацията за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверката 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), 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет, върху който сме изразили квалифицирано одиторско мнение в „Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет“ по-горе.
- б) Докладът 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 консолидирания финансов отчет, която е представена като част от доклада за дейността, 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.

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 Групата и средата, в която тя 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 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.

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.

Стоян Любомиров Малкочев е назначен за задължителен одитор на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 на Агрива Груп Холдинг АД (Групата) от общото събрание на Дружеството-майка, проведено на 19 юни 2019 година, за период от една година. Одиторският ангажимент е поет с Писмо за приемане на одиторски ангажимент от 01 септември 2019 година.

Одитът на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 година на Групата 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-майка, 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 Групата.

За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили услуги на Групата и контролираните от нея предприятия, които не са посочени в доклада за дейността или консолидирания финансов отчет на Групата.

Стоян Малкочев
Регистриран одитор

30 май 2020 година
Варна

