

Грант Торнтон ООД  
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София  
адрес: ул. Параксева Николау №4, 9000 Варна  
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44  
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33  
ел.поща: [office@bt.gt.com](mailto:office@bt.gt.com)  
уеб сайт: [www.grantthornton.bg](http://www.grantthornton.bg)

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на  
**ВАРНА ПЛОД АД**  
Ул.Академик Корчеватов 1, гр. Варна

### Доклад относно одита на индивидуалния финансовия отчет

#### Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на Варна плод АД („Дружеството“), съдържащ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и индивидуален отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г., 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 ЕС и българското законодателство.

#### 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 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, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. 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 най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Преминаване от Национални счетоводни стандарти към Международни счетоводни стандарти	
Пояснения 2 Основа за изготвяне на финансовия отчет и 5 Ефект от промяна на счетоводната политика към индивидуалния финансов отчет	
Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при провеждането от нас одит
С изменение на Закона за счетоводството от 7 май 2019 г. се променя член 34 ал.2 от същия закон, съгласно който предприятия, чито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар в държава- членка на Европейския съюз следва да съставят финансовите си отчети на база Международните счетоводни стандарти. В резултат на това обстоятелство Дружеството извърши преход и отново промени своята счетоводна база от национални	По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха, без да са ограничени до следните: <ul style="list-style-type: none"><li>- Преглед на законовите изисквания относно приложимата база за счетоводно отчитане на Дружеството;</li><li>- Преглед и оценка за съответствие с МСФО на политиките и</li></ul>



<p>счетоводни стандарти (НСС) на Международни стандарти за финансово отчитане (МСС/МСФО).</p> <p><b>Най-същественият ефект от промяната на счетоводната политика на Дружеството по МСС/МСФО е по отношение на първоначално признаване, последващо отчитане и представяне на финансовите активи на Дружеството.</b> В резултат на прехода към МСФО е отчетено намаление на елементи на собствения капитал в размер на 1 051 хил. лв. към началото на най-ранно представения сравнителен период, 01.01.2018 г.</p> <p>Преминаването от една счетоводна база за отчитане към друга е свързано със значителни преценки, допускания и несигурности от страна на ръководството на Дружеството.</p> <p>Поради това, ние идентифицирахме смяната на счетоводната база и изискванията за оповестявания по МСФО като ключов одиторски въпрос.</p>	<p>процедурите, разработени във връзка със смяната на счетоводната база;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- извършване на проверка и оценка на процесите, свързани с оценка и класификация на активите и пасивите на Дружеството спрямо новата счетоводна база;</li> <li>- анализ на отчетените ефекти в резултат на промяната на счетоводна политика и осигуряване на съответствие с приложимите изисквания на МСФО;</li> <li>- прилагане на професионална преценка относно ключовите допускания, използвани при прилагането на моделите за очакваните кредитни загуби и калкулиране на обезценки за предоставените заеми и вземанията по цесии;</li> <li>- оценка на адекватността на оповестяванията в индивидуалния финансов отчет във връзка с промяната на счетоводната политика.</li> </ul>
---	--

#### Тест за обезценка на финансови активи последващо отчитани по амортизирана стойност

Пояснение 13,14 и 32 от индивидуалния финансов отчет

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при провеждането от нас одит
<p>Финансовите активи на Дружеството към 31.12.2019 г. са в общ размер на 24 164 хил. лв., от които класифицирани в категорията Дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност съгласно МСФО 9. Финансови инструменти са 23 005 хил. лв.</p> <p>Финансовите активи – дългови инструменти по амортизирана стойност на Дружеството представляват основно предоставени заеми и вземания по цесии, представени в следните статии в отчета за финансовото състояние:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Дългосрочни вземания от свързани лица – 15 143 хил. лв.</li> <li>- Краткосрочни вземания от свързани лица – 1 285 хил. лв.</li> <li>- Краткосрочни финансови активи по амортизирана стойност – 657 хил. лв.;</li> <li>- Търговски и други финансови вземания – 745 хил. лв.</li> </ul> <p>Ключовите предположения и несигурности, присъщи на МСФО 9, са основно свързани със следните области:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Класификация и оценка:</b> Ръководството е направило своята преценка относно бизнес моделите за управление на финансовите активи на Дружеството и характеристиките на договорните парични потоци на финансовите активи. Ръководството е заключило, че една част от финансовите активи на Дружеството се държат с цел да се събират свързаните с тях договорни парични потоци и съответно е направило преценка, че те ще продължават да се оценяват по</li> </ul>	<p>По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха, без да са ограничени до следните:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Преглед на критериите на Дружеството за класификация и последващо отчитане на всяка категория финансови активи и съответствието на тези критерии с изискванията на МСФО 9;</li> <li>- Преглед и оценка на политиките и процедурите, разработени за моделите за изчисляване на очакваните кредитни загуби на финансовите активи;</li> <li>- извършване на проверка и оценка на процесите за класификация на предоставените заеми и други финансови вземания;</li> <li>- определяне на необходима обезценка на индивидуална база чрез проверка на конкретните вземания и извършване на тестове на детайлите като част от процедурите по същество относно класификацията и стойността им.</li> <li>- Анализирахме финансовото състояние на заемополучателите и дължниците по други вземания и проучихме, дали са налице отклонения при спазване на договорните условия;</li> <li>- прилагане на професионална</li> </ul>



<p>амортизирана стойност в категорията дългови инструменти последващо отчитани по амортизирана стойност съгласно МСФО 9. Друга част от финансовите активи на Групата се държат за търгуване и те ще продължат да се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, тъй като паричните потоци не представляват единствено плащания по главница и лихва.</p> <p>Преценката има съществено значение, тъй като финансовите активи на Дружеството като цяло представляват съществената част от активите му, а именно финансови активи, по справедлива стойност в печалбата или загубата в размер на 1 159 хил. лв. представляват 5 % от активите на Групата, а дълговите инструменти, последващи оценявани по амортизирана стойност в размер на 17 830 хил. лв. представляват 69 % от активите на Дружеството към 31.12.2019 г.</p>	<p>- преценка, за да анализираме и оценим ключовите допускания, използвани при прилагането на моделите за очакваните кредитни загуби и калкулиране на обезценки за предоставените заеми и вземанията по цесии;</p> <p>- оценка на адекватността на оповестяванията в индивидуалния финансов отчет, класификация и обезценка на финансови активи и изложеността на Дружеството на кредитен риск.</p>
<p><b>Модел на очакваните кредитни загуби:</b> Конструирането на модел за очаквани кредитни загуби изиска набор от значителни преценки, допускания и несигурности от страна на ръководството на Дружеството.</p> <p>Поради това, ние идентифицирахме определянето на очакваните кредитни загуби съгласно МСФО 9 и изискванията за оповестявания като ключов одиторски въпрос.</p> <p>Анализ на кредитния риск към индивидуалния финансов отчет представя информация относно преценките и допусканията на ръководството на Дружеството при формирането на очакваните кредитни загуби от обезценка за 2019 г. на финансовите активи, последващи отчитани по амортизирана стойност.</p>	

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от индивидуален доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление, изгответи от ръководството съгласно Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния 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 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 изиска да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

#### Отговорност 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 Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както 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 на 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

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 и Закона за независимия финансов одит, 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;
- достигаме 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, относяща 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 финансовият 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 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, обществения интерес от тази комуникация.

## **Доклад във връзка с други законови и регуляторни изисквания**

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга за дейността, в т.ч. декларацията за корпоративно управление, ние изпълняхме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във 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 индивидуалния доклад за дейността за финансовата година, за която е изгответ индивидуалният финансов отчет, съответства на финансовия отчет;
- (б) докладът за дейността е изгответ в съответствие с приложимите законови изисквания;
- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в индивидуалния доклад за дейността;
- (г) в декларацията за корпоративно управление за финансовата година е представена изискваната от съответните нормативни актове информация, в т.ч. информацията по чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;

### **Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа**

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, по наше мнение, не е налице съществено неправилно докладване в описането на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на Дружеството във връзка с процеса на финансово отчитане и в информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/EО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложението за погълъщане, които са включени в декларацията за корпоративно управление на Дружеството, която е част от годишния доклад за дейността.

### **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**

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

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в пояснение 31 Разчети със свързани лица 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 със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 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 финансовият отчет извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия 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 във връзка с чл. 59 от Закона за независимия финансов одит съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014**

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:

- Грант Торнтон ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет на Варна плод АД за годината, завършила на 31 декември 2019 г. от общото събрание на акционерите, проведено на 28 юни 2019 г., за период от една година.
- Одитът на индивидуалния финансов отчет за годината, завършила на 31 декември 2019 г. на Дружеството представлява трета поредна година на непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- В подкрепа на одиторското становище ние сме предоставили в раздел „Ключови одиторски въпроси“ описание на най-важните оценени рискове, обобщение на отговора на одитора и важни наблюдения във връзка с тези рискове, когато е целесъобразно.
- 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 извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставяли други услуги на Дружеството и контролираните от него предприятия.

Грант Торнтон ООД  
Одиторско дружество  
Марий Апостолов  
Управител  
Регистриран одитор отговорен за одита



29 май 2020 г.  
България, гр. София, бул. Черни връх №26