

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличният собственик на капитала на

„Напоителни системи“ ЕАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Напоителни системи“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г., отчет за доходите и отчет за другия всеобхватен 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.

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в 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 2021 г. 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. Във финансовия отчет на Дружеството са представени Имоти, машини и съоръжения с обща отчетна стойност 147 938 хил. лв. и обща балансова стойност 67 955 хил. лв., за които не сме присъствали на проведената от Дружеството годишна инвентаризация към 31.12.2021 година, поради късната дата на подписване на писмото за одиторски ангажимент за 2021 година. Ние не бяхме в състояние да се убедим и чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно наличността на тези активи и съответно да определим дали са необходими корекции по отношение на представените балансови стойности в отчета за финансовото състояние към 31.12.2021 година, респективно корекции на разходите за обезценка на нетекущите активи, отчетени в отчета за доходите за годината, завършваща на 31.12.2021 година.

2. Представените във финансовия отчет Имоти, машини и съоръжения, включват земи, сгради, съоръжения и машини и други с балансови стойности, съответно: 4 151 х.лв., 2 310 х.лв., 4 092 х.лв. и 11 х.лв. (за 2020 година: 2 969 х.лв., 2 622 х.лв., 4 385 х.лв. и 152 х.лв.), които не се използват в дейността на Дружеството и не генерират парични потоци. Ръководството е преценило, че не съществуват индикации за обезценка на тези активи към 31.12.2021 г., респективно към 31.12.2020

г. Възможността за бъдещата им употреба в дейността на Дружеството е силно ограничена, поради промени в хидромелиоративната структура и намаляването на напоителните райони в страната, обслужвани от Дружеството. Реализацията на тези активи е ограничена поради специфичния им характер и регулаторния режим, както и недоброто им физическо състояние на значителна част от тях. Бъдещите действията на Дружеството относно тези активи зависят изцяло от решенията на принципала в лицето на Министерство на земеделието и Министерски съвет. Предприети са действия по стартиране на процедури за продажба за част от тях. Изготвените оценки към датата на стартиране на процедурите от независими оценители показват пазарни стойности, които са значително по-високи от балансовите им стойности на съответните активи, но тези оценки касаят малка част от неизползваните в дейността на предприятието активи. Поради всичко това ние нямаме достатъчна сигурност доколко стойността на тези активи ще бъде възстановена и кога и чрез какви действия - продажба или използване в дейността на Дружеството, съответно, че балансовите им стойности не са надценени в отчета за финансовото състояние и какъв би бил ефекта от това върху финансовите резултати на Дружеството.

3. Във финансовия отчет са представени земи и сгради с балансова стойност, съответно: 4 136 х.лв. и 955 х.лв., заедно със съоръжения към тях с балансова стойност 5 604 хил.лв. (за 2020 година: 4 547 х.лв., 1 070 х.лв.), за които Дружеството не притежава валиден документ за собственост и съответно няма безспорни права за собственост върху тях. Стартиран е процес за установяване на собствеността върху значителна част от активите. Към края на отчетния период не може да се направи надеждна оценка относно това за каква част от тях Дружеството няма да бъде в състояние да докаже безспорни права на собственост, респективно каква част от тези активи следва да бъде отписана. Дружеството изпитва финансови затруднения за финансиране на този процес от гледна точка на изготвяне на независими оценки, нотариални и държавни такси. Поради това не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, че за представените имоти в отчета за финансовото състояние Дружеството би било с валидни права, както и дали тези имоти не са надценени, в отчета за финансово състояние към 31.12.2021 г. и към 31.12.2020г. и в каква степен Дружеството не би претърпяло загуби.

4. В отчета за финансовото състояние на Дружеството са представени имоти, машини и съоръжения с балансова стойност към 31.12.2021г. в размер на 475 хил.лв. (към 2020г.: 485 х.лв.), които са били дадени безвъзмездно съгласно действащия Закон на сдружения за напояване по силата на чл. 47, ал. 4 до 2017г. Активите са върнати от сдруженията с протоколи и една част от тях са предоставени по силата на наемни договори за възмездно ползване от тях като наематели, а друга част са останали за ползване от дружеството и клоновата му мрежа. Активите не са оценени при връщането им, както и не е определено тяхното физическо и морално изхабяване, а са заведени по стойност към датата на безвъзмездното им предаване. Начисляваните от дружеството годишни амортизационни начисления са на ниски стойности, тъй като е определен изключително дълъг полезен живот на същите. Значителна част от активите са придобити от дружеството преди повече от 30 години. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност и чрез други алтернативни процедури относно необходимостта от обезценка на тези активи и дали не са надценети активите и финансовия резултат в текущия и предходни периоди.

5. Поради късната дата на подписване на писмото за поемане на одиторски ангажимент като

одитори на Дружеството за 2021 година, ние не сме присъствали на извършената инвентаризация на материалните запаси към 31 декември 2021 г. Съответно в следствие на това и предвид присъщите ограничения, ние не бяхме в състояние да се убедим чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно наличността на материалните запаси в размер на 1 277 хил. лева към 31 декември 2021 г., както ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на представеното крайно салдо на материалните запаси в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г., респ. корекции на разходите за материала, разходите за обезценка на материални запаси и себестойността на продажбите и печалбата за годината, отчетени в отчета за доходите за годината, завършваща на 31 декември 2021 година.

6. В отчета за финансовото състояние на Дружеството, към 31 декември 2021 година, в представените материални запаси, са включени обездвижени материали и продукция с отчетна стойност 1 584 хил.лв. и балансова стойност, с общ размер 911 х.лв. (за 2020 година: с балансова стойност 958 х.лв.). Обездвижените материали по отчетна стойност представляват 87% от общо наличните материали в дружеството. Ръководството на Дружеството е извършило преглед за обезценка за отделни позиции материални запаси, за които към 31.12.2021 г. е отчетена обезценка на 94 хил.лв. (за 2020 година: 205 хил.лв.). Общо начислената обезценка е в размер на 673 хил.лв., което е едва 42% от отчетната стойност на обездвижените материални запаси. Ние не сме в състояние, при липса на други доказателства, да се убедим в разумна степен на сигурност относно бъдещата реализация на тези материални запаси в дейността на Дружеството или чрез продажба, за да установим дали това няма да доведе до бъдещи загуби. Поради това нямаме достатъчна степен на сигурност относно представените в баланса стойности на тези материални запаси и да определим дали и в какъв размер е надценена балансовата им стойност както в текущия отчетен период, така и за предходните години.

7. Ние не получихме достатъчно потвърждения от външни източници за представените към 31.12.2021г. търговски вземания в брутен размер за 6 728 хил.лв. (за 2020 г.: 6 920 х.лв.), както и за други вземания към 31.12.2021 г., в размер 2 594 хил. лв. (за 2020 г.: 2 378 х.лв.). Получените от нас потвърждения чрез писма и алтернативни процедури за тези вземания са недостатъчни, като същите са под 50%. Ние не получихме потвърждение и чрез алтернативни одиторски процедури за представената сума на вземания от свързани лица към 31.12.2021г. в размер на 7 229 хил.лв. В състава на вземанията фигурират такива, които са възникнали преди повече от три и преди повече от пет години. Дружеството отчита обезценки на търговските вземания съгласно методология в съответствие с МСФО 9. Поради, липсата на движение и отчитайки спецификата им не сме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност по отношение съществуването и оценката на същите чрез представените стойности на вземанията отчета за финансовото състояние. Ние не получихме достатъчно потвърждения от външни източници за представените към 31.12.2021г. търговски задължения в брутен размер за 3 794 хил.лв., както и за част от другите задължения към 31.12.2021 г., в размер на 1 326 хил. лв. Получените от нас потвърждения чрез писма и алтернативни процедури за тези задължения е общо под 50%. Поради това ние не сме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност по отношение съществуването, пълнотата и оценката на задълженията чрез представените стойности на търговските и други задължения в отчета за финансовото състояние.

8. Дружеството е ответник по множество съдебни и изпълнителни дела, а присъщите ограничения, свързани с клоновата му структурата, съответно многото компетентните съдилища и частни съдебни изпълнители, затрудняват получаването на актуална информация по тях. Това обстоятелство е оповестено в т. 1.18 Текущи провизии и т. 8 Условни активи и пасиви в Приложенията към финансовия отчет. Част от начислените провизии са по изпълнителни дела при частни съдебни изпълнители, от които не са получени удостоверения за платени суми от Дружеството и разпределени от тях средства по изпълнителни дела. Ние получихме справка от Дружеството за водените съдебни дела през 2021 година и изпълнителни дела, за правното основание, размер на иск и статуса на делата, но без информация за очакван изход на база правно становище. В резултат на тези ограничения, за четвърта поредна година, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства относно изчерпателността на заведените съдебни иски и изпълнителни дела срещу дружеството, пълнотата на информацията по отношение на същите, съответно да оценим размера на провизиите за тях - дали не са подценени или надценени, какъв следва да е размера на начислените провизии към 31.12.2021 г., респективно 31.12.2020 г., както и достатъчността на начислените провизии за съответния период.

9. В собствения капитал на Дружеството са включени резерви в размер на 28 537 х. лв., които са формирани в резултат на преценка на активи при преминаване към МСФО, разпределение на печалби и други движения, свързани с разпореждания на Принципала. Поради присъщите ограничения, не бяхме в състояние да се уверим, в разумна степен на сигурност, включително чрез алтернативни одиторски процедури в произхода, оценката и пълнотата на резервите.

10. Дейността на Дружеството по водоподаване включва и се осъществява с активи, които са морално и физически остарели, като част от тях не са изцяло под негов контрол, предвид мащабите, разположението и качествата на инфраструктурата. През отчетния период не е функционирала изградената и внедрена система за финансово управление и контрол в дружеството, както и поради честите смени в ръководството на дружеството и прилагането на различни модели на управление през периода, ние не получихме достатъчно одиторски доказателства относно пълнотата на отчетените приходи от дружеството, респективно отчитането на действително потребените количества вода. В резултат на тези обстоятелства, нямаме достатъчна степен на сигурност относно това дали подадените количества водни маси към ползвателите се отчитат коректно и се простира в пълнота, както и дали отчетените приходи и финансов резултат не са подценени в отчета за доходите както за текущия, така и за предходните години.

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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Пояснително приложение 11 Действащо предприятие към годишния финансов отчет, в която се посочва, че в резултат на дейността си през предходни периоди към 31 декември 2021 г. Дружеството отчита натрупани загуби от минали години в размер на 2 356 хил. лева и текуща печалба в размер на 56 х.лв. Към тази дата неговите текущи пасиви превишават текущите активи с 6 241 х.лв. (за 2020 година: 6 295 х.лв.) През годината и до датата на настоящия доклад са настъпили неколкостепенни промени в ключов ръководен персонал, освободени са служители на ключови длъжности и са взети управленски решения на ръководството, в резултат на което е спряло функционирането на системата за финансово управление и контрол в нейната пълнота, в която тя е проектирана и внедрена в Дружеството. Тези факти, наред с останалите събития, факти и условия, оповестени в бележка 11 Действащо предприятие, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породии значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, като немалка част от определящите фактори изискват време, не са в правомощията на Ръководството и не зависят от неговите решения.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на 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.

С изключените на въпросите, описани в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ и в параграфа „Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие“, ние решихме че няма други ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността и нефинансова декларация, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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 получим достатъчни и уместни одиторски доказателства по всички въпроси, включени в него. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване във връзка с всички тези въпроси.

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 длъжници 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

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали длъжници 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.
- достигахме 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 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 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 поставя за докладване Законът за счетоводството

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 и нефинансовата декларация, 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, 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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили модифицирано мнение в „Доклад относно одита на финансовия 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, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) Нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

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.

- „Ековис Одит България“ ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на „Напоителни системи“ ЕАД („Дружеството“)

с Протокол № РД-59-25/23.04.2019 г. на Министъра на земеделието, храните и горите, за период от три години, като настоящия одит е трети одит от този тригодишен период.

- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на Дружеството представлява четвърти 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, които не са посочени в доклада за дейността или финансовия отчет на Дружеството.

София, 20 юли 2022 г.

Георги Стоянов Тренчев

Рег. одитор, отговорен за ангажимента с рег. № 647

Управител

„Ековис одит България“ ООД

Одиторско дружество с рег. № 114

София, бул. "Ген. Тотлебен" № 71-73, ет. 5, офис 1

