ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА „МИЗИЯ 96" АД

ГР. ПЛЕВЕН

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

МНЕНИЕ

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „МИЗИЯ 96" АД, състоящ се от отчета за финансовото състояние (счетоводен баланс)към 31.12.2021 г. и отчета за доход и 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,включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение,приложения финансов отчет представя достоверно,във всички съществени аспекти финансовото състояние на предприятието към 31.12. 2021 г.и неговите финансови резултати от дейността и паричните и потоци за годината,завършваща на тази дата,в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) приети от Европейския съюз (ЕС).

ОСНОВАНИЕ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА МНЕНИЕ

Ние сме независими от дружеството в съответствие с Международния етичния кодекс на професионалните счетоводители на Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти.Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани

допълнително в нашия доклад- „ ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТОРА ЗА ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ“.

Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители 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 тези изисквания и Кодекса на СМСЕС.

Ние считаме,че одиторските доказателства,които получихме,са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение.

КЛЮЧОВИ ОДИТОРСКИ ВЪПРОСИ

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси,които съгласно нашата професионална преценка са били с най голяма значимост за нашия одит 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 по тези въпроси.

ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ,РАЗЛИЧНА ОТ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ОДИТОРСКИ ДОКЛАД ВЪРХУ НЕГО.

Ръководството носи отговорност за другата информация.Другата информация се състои от доклад за дейността, декларация за корпоративно управление,нефинансови декларации,доклад за плащания към правителствата и доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията,изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството,но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него,който 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 посочена в доклада ни и до степента до която е посочено.

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 ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО и за такава система за вътрешен контрол,каквато ръководството определи,че е необходима,за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети,които да не съдържат съществени отклонения,независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на предприятието 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.

ОТГОВОРНОСТ 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 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 отклонение,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, ще 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 основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане,което е резултат от измама,тъй като от измама, е по-висок ,отколкото риска от съществено неправилно отчитане,което е резултат на грешка,тъй като измамата може да включва тайно споразумение,фалшифициране,преднамерени пропуски,изявления за въвеждане на одитора в заблуждение,както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- Получаваме разбиране на вътрешния контрол,имащ отношение към одита,за да разработим одиторски процедури ,които да са подходящи при конкретните обстоятелство,но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на предприятието.
- 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,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 предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие.Ако ние достигнем да заключение,че е налице съществина несигурност,от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския 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 доклад.Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина предприятието да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет,включително и оповестяванията,и дали финансовия отчет представя стоящите в основата 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 извършения от нас одит.
- 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,в закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато,в изключителни 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 Закона за счетоводството и Закона за публично предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе и раздела" Друга информация различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността,декларацията за корпоративно управление,нефинансовата декларация,доклада за плащанията към правителствата 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,Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС).Тези процедури касаят проверка на наличието,както и проверка на формата и съдържанието на тази друга информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма на Закона за счетоводството и Закона за публично предлагане на цени книжа(чл.100н ал.10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н ал.8т.3 и т.4 от ЗППЦК,както и чл 100 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 основание чл. 37 ал.6 от Закона за счетоводството и извършените процедури , изразяваме следното становище:

- Отчетния период във финансовите отчети на дружеството съответства с периода на доклада за дейността на дружеството.
- Информацията,включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет,съответства на финансовия отчет.
- Доклада 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 публично предлагане на цени книжа.

- В декларацията за корпоративно управление за финансовата година,за която е изготвен е представена изисканата съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл.100(н) ал. 8 от Закона за публична предлагане на цени книжа.
- Нефинансовата декларация за финансовата година,за която е изготвен финансовия отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от закона за счетоводството.
- На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на дружеството и в средата в която то работи,по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на дружеството във връзка с процеса на финансово отчитане,което е част от доклада за дейността.

Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл.100(н),ал.4 т.3,6"б" от Закона за публично предлагане на цени книжа.

Изявление във връзка с чл.100(н) ал. 4 т.3.б."б" от ЗППКЦ.

Информация относно сделките със свързани лица е оповестен в т 24 на оповестяването 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 и 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 31.12.2021 год. 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.4т.3.б „в" от ЗППЦК

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 финасовия отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достойно представяне.На база на извършените от нас процедури върху съществените сделки,основополагащи за финансовия отчет за годината,завършваща на 31. Декември 2021 год.Не са ни станали известни факти,обстоятелства или друга информация,на база на които да направим заключение,че са налице случаи на съответното 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 формиране 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 в изложената по долу информация:

- Регистрирания одитор Илияна Петрова Баева с дип. № 0126 е назначена за задължителен одитор на финансовия отчет за годината завършваща на 31.12.2021 год. на „МИЗИЯ 96"АД от Протокол от заседание на Редовно общо събрание на акционерите на „МИЗИЯ 96 „АД. Проведено на 01.09.2021г.в сградата на „МИЗИЯ 96"АД в гр. Плевен ул. Българска авиация № 7 за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината завършваща на 31.12.2021 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 член 60 от Закона за независимия финансов одит.

- **Докладване за съответствие на електронния формат на индивидуалния финансов отчет(финансовия отчет),включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл.100н,ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕФФФ.**

В допълнение на нашите одиторски отговорности и докладване съгласно МОС,описани в раздела Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет,ние изпълнихме процедурите,съгласно Указанията относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансови отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване не регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС) на професионалната организация на регистрираните одитори в България,Института на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човека част на този електронен формат съответства на одитирания индивидуален финансов отчет на „ МИЗИЯ 96"АД за годината завършваща на 31.12.2021 година, приложен в електронен файл-5299004WN94KD1FYE728-20211231-BG-SEP.xhtml,с изискванията на Делегиран Регламент(ЕС) 2019/815 на Комисията от 17.декември 2018г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат на финансовия отчет за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на финансовия отчет,включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл.100н, ал.4 от ЗППЦН, трябва да бъде представен в XHTML формат.

Ръководството на дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на финансовия отчет в XHTML.

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на финансовия отчет,приложен в електронния файл – 5299004WN94KD1FYE728-20211231-BG-SEP.xhtml и не обхваща

другата информация,включена в годишния финансов отчет за дейността по чл.100,ал.4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури,нашето мнение е ,че електронния формат на финансовия отчет на дружеството за годината,завършваща на 31.12.2021 година,съдържаща се в приложение електронен файл 5299004WN94KD1FYE728-20211231-BG-SEP.xhtml е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламент за ЕЕЕФ.

- Потвърждаваме ,че не сме предоставяли посочените в чл.64 от ЗНФО 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 одит, не сме предоставили каквито и да са услуги, които не са посочени в доклада за дейността.
- Пандемията през 2021 год. от COVID-19 ,има отрицателно влияние върху дейността на дружеството. Подробна информация е отразена в поясненията към ГФО за 2021 год.

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

ИЛИЯНА БАЕВА РЕГ. № 126 ГОД.

ПОДПИС И ПЕЧАТ:...ILIYANA PETROVA BAEVA... Digitally signed by ILIYANA PETROVA BAEVA Date: 2022.03.29 14:22:21 +03'00'

ДАТА : 29.03.2022 год.

Гр. Плевен ул. Босилеград № 11

0888302568

ibaeva@mail.bg

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
“МИЗИЯ 96” АД

Д Е К Л А Р А Ц И Я

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

Долуподписаната Илияна Петрова Баева, в качеството ми на регистриран одитор /с рег.№ 0126/ от регистъра при ИДЕС по чл.20 от Закона за независимия финансов одит

ДЕКЛАРИРАМ, ЧЕ

бях ангажиран да извърша задължителен финансов одит на финансовия отчет на “МИЗИЯ 96” АД за 2021 г., съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в т.8 на ДР на Закона за счетоводството под наименование “Международни счетоводни стандарти”, и че съм отговорна за одиторския ангажимент от свое име.

В резултат на извършения от мен одит издадох одиторски доклад от 29.03.2022г.

С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМ, че както е докладвано в издадения от мен одиторски доклад относно годишния финансов отчет на “МИЗИЯ 96” АД за 2021година, издаден на 29.03.2022 г.:

1. **Чл.100н, ал.4, т.3, буква “а” Одиторско мнение:**
По мое мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансово състояние на “МИЗИЯ 96” АД 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/

2. **Чл.100н, ал.4, т.3, буква “б” Информация, отнасяща се до**

сделките на "МИЗИЯ 96" АД със свързани лица:

Информация относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в т. 24 от оповестяването към финансовия отчет. На база на извършените от мен одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от одита на финансовия 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 финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 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 финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица /стр.6 от одиторския доклад/.

3. **Чл.100н, ал.4, т.3, буква "в" Информация, отнасяща се до съществените сделки.**

Моите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на моя доклад "Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет", включват оценяване дали финансовият 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 финансовия отчет на годината, завършваща на 31 декември 2021 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 приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от моите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от мен в контекста на формирането на моето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки /стр.6 от одиторския доклад/.

Удостоверенията, 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 годишния финансов отчет на "МИЗИЯ 96" АД за отчетния период, завършващ на 31.12.2021 г., с дата на съставяне 02.03.2022 г.

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 29.03.2022 г по отношение на въпросите, обхванати от чл.100н, ал.4, т.3 от ЗППЦК.

ILIYANA PETROVA BAEVA
Digitally signed by ILIYANA PETROVA BAEVA
Date: 2022.03.29 14:31:22 +03'00'

29.03.2022 г. За регистрирания одитор:.....
Гр.Плевен Илияна Петрова Баева