"Родина 91" АД - гр. Добрич

О Т Ч Е Т ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2020 г.

	Приложения	*31.12.2020 BGN`000*	*31.12.2019 BGN`000*
АКТИВ			
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, машини и съоражения	3.8.	59	60
Инвестиционни имоти	3.8.	226	231
Нетекуши активи в процес на изграждане	3.9.	51	51
		336	342
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Търговски и други вземания	3.10.	1	
Пари и парични еквиваленти	3.11.	125	111
		126	111
ОБЩО АКТИВИ		462	453
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал	3.12.	94	94
Резерви от преоценка	3.12.	17	17
Други резрви	3.12.	254	254
Натрупана печалба	3.12.	95	85
		460	450
ПАСИВИ			
ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Търговски и други задължения	3.13., 3.14.	2	3
		2	3
ОБЩО СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ И ПАСИВИ		462	453

Приложенията от страница 1 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от ръководния орган.
Дата на съставяне 26.02.2021 г.

Съставител: .....
/Ваня Илиева/

Ръководител: .....
/Димитър Панчев/

28.02.2021 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Добрич Рег. № 052 ОДИТА ООД

РОДИНА - 91 АД ДОБРИЧ

"Родина 91" АД - гр. Добрич

О Т Ч Е Т ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

	Приложения	*2020* *BGN`000*	*2019* *BGN`000*
Приходи	3.1.	63	81
Разходи за материали и външни услуги	3.3., 3.4.	(31)	(42)
Разходи за персонала	3.5.	(15)	(15)
Разходи за амортизации	3.6.	(6)	(5)
Печалба преди данък върху печалбата	3.12.	11	19
Данък върху печалбата		(1)	(2)
Нетна печалба за годината		10	17
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход за годината	3.12.	10	17
Доход на акция	*BGN*	*0.107*	*0.180*

Приложенията от страница 1 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от ръководния орган.
Дата на съставяне 26.02.2021 г.

Съставител: .....
/Ваня Илиева/

Ръководител: .....
/Димитър Панчев/

28.02.2021 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Добрич Рег. № 052 ОДИТА ООД

"Родина 91" АД - гр. Добрич

О Т Ч Е Т ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

към 31 декември 2020 г.

	Приложения	*2020* *BGN`000*	*2019* *BGN`000*
Парични потоци от оперативната дейност			
Постъпления от клиенти		74	100
Плащания на доставчици		(35)	(46)
Плащания на персонала, в т.ч. за данъци и осигуряване		(15)	(15)
Платени данъци върху печалбата		(2)	(1)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(8)	(12)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		14	26
Нетно увеличение / намаление на паричните средства и паричните еквиваленти		14	26
Парични средства и еквиваленти в началото на годината	3.11.	111	85
Парични средства и еквиваленти в края на годината	3.11.	125	111

Приложенията от страница 1 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от ръководния орган
Дата на съставяне 26.02.2021 г.

Съставител: .....
/Ваня Илиева/

Ръководител: .....
/Димитър Панчев/

28.02.2021

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Добрич Рег. № 052 ОДИТА ООД

"Родина 91" АД - гр. Добрич

О Т Ч Е Т ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 31 декември 2020 г.

	Прило-жения	Регистриран капитал	Резерви от преоценка	Други резерви	Натрупана печалба	**Общо собствен капитал**
		BGN`000	*BGN`000*	*BGN`000*	*BGN`000*	*BGN`000*
Салдо към 01.01.2019 г.		94	17	254	68	433
Промени в собствения капител през 2019 г.						
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:					17	17
Нетна печалба за годината					17	17
Салдо към 31.12.2019 г.	3.12.	94	17	254	85	450
Промени в собствения капител през 2020 г.						
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:					10	10
Нетна печалба за годината					10	10
Салдо към 31.12.2020 г.	3.12.	94	17	254	95	460

Приложенията от страница 1 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от ръководния орган.
Дата на съставяне 26.02.2021 г.

Съставител: .....
/Ваня Илиева/

Ръководител: .....
/Димитър Панчев/

28.02.2021г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Добрич Рег. № 052 ОДИТА ООД

"РОДИНА 91" АД - ГР. ДОБРИЧ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за 2020 година

"РОДИНА 91" АД - ГР. ДОБРИЧ

1. *Информация за предприятието*

„Родина 91" АД – гр. Добрич е търговско дружество, регистрирано с решение № 841/28.03.1996 г. на Добрички окръжен съд по ф.д. № 572/1996 г., вписано в търговския регистър в том 20, страница 117, партиден № 87.

Предприятието е публично дружество, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Към 31.12.2020 г регистрираният акционерен капитал е разпределен в 93774 бр. акции с номинална стойност един лев за акция. Всяка акция дава право на глас, право на дивидент и ликвидационен дял. Няма акционери със специални контролни права.

Основни акционери на дружеството са:

- „Рутек" ООД 49514 бр. акции - 52,80 %;
- Физически лица 44260 бр. акции - 47,20 %, в т.ч. акционери, които пряко притежават повече от 5% от правата на глас в Общото събрание на акционерите:
  - Станислав Чатарлиев 13561 бр. акции - 14,46 %

Дружеството има едностепенна система на управление със съвет на директорите в състав:

- Иван Йорданов Кунов – председател на СД,
- Димитър Панчев Димитров – прокурист и
- „Рутек" ООД.

2. *Преглед на дейността*

По решение на собствениците през март 2001 г е спряна основната дейност на предприятието – производство и търговия на вълнен тектил и изделия от него.

Към момента основната дейност на дружеството е отдаване на помещения под наем, от която то формира приходите си.

Предприятието е материално обезпечено и има потенциал за развитие.

Приходите са регулярни, поради което финансовото състояние към момента е стабилно.

3. *Рискови фактори*

Пазарен риск – рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск включва три вида риск: валутен риск, лихвен риск и друг ценови риск.

Валутен риск – рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове. Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват в лева.

Лихвен риск – рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти. Дружеството няма получени банкови кредити.

Друг ценови риск – рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

Дружеството не е изложена на пряк ценови риск, тъй като цените на извършваните от него услуги се образуват на основата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретната ситуация.

Кредитен риск – рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата страна, като не успее да изплати задължението.

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно търговски вземания. Дружеството би могло да бъде изложено на кредитен риск, в случай че контрагентите не изплатят своите дългове. Политиката на ръководството за минимизиране на този риск е насочена към извършване на услуги на търговски клиенти с добра кредитна репутация и получаване на адекватни обезпечения.

Ликвиден риск – рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

Дружеството поддържа оптимално количество парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Прилага се система за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се управляват по отношение на срочност и обеми.

4. Анализ на финансови и нефинансови показатели

4.1. Обем, структура и динамика на приходите

Наименование на приходите	Текущ период		Предходен период		Изменение	
	хил.лв.	%	хил.лв.	%	хил.лв.	%
Услуги	63	100,0	81	100,0	-18	100,0
Общо	**63**	**100,0**	**81**	**100**	**-18**	**100,0**

Дружеството реализира единствено приходи от услуги, които са намалели спрямо предходната година, което се дължи на намаление на приходите от други услуги.

4.2. Обем, структура и динамика на разходите

Наименование на разходите	Текущ период		Предходен период		Изменение	
	хил.лв.	%	хил.лв.	%	хил.лв.	%
Разходи за материали	20	38,5	29	46,8	-9	90,0
Разходи за външни услуги	11	21,2	13	21,0	-2	20,0
Разходи за амортизации	6	11,5	5	8,1	1	-10,0
Разходи за заплати	15	28,9	15	24,2	0	0,0
Общо	**52**	**100,0**	**62**	**100,0**	**-10**	**100,0**

Разходите като цяло са намалели спрямо предходния период с 10 хил. лв., което се дължи на снижаване на разходите за материали и външни услуги.

Най- голям относителен дял имат разходите за материали, 90 % от които са за електроенергия.

4.3. Финансово- икономически показатели- сравнителен анализ

№	Показатели	Текущ период	Предходен период	Изменение	
				стойност	%
1	Финансов резултат	10	17	-7	-41,2
2	Нетен размер на приходите от продажби	63	81	-18	-22,2
3	Собствен капитал	460	450	10	2,2
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	2	3	-1	-33,3
5	Обща сума на активите	462	453	9	2,0
6	Приходи	63	81	-18	-22,2
7	Разходи	51	62	-11	-17,7
8	Краткотрайни активи	126	111	15	13,5
9	Краткосрочни задължения	2	3	-1	-33,3
10	Краткосрочни вземания	1	0	1	-
11	Парични средства	125	85	40	47,1
	Рентабилност				
12	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0,1587	0,2099	-0,0511	-24,4
13	Коефициент на рентабилност на собствения капитал (1/3)	0,0217	0,0378	-0,0160	-42,5
14	Коефициент на рентабилност на пасивите (1/4)	5,0000	5,6667	-0,6667	-11,8
15	Коефициент на капитализация на активите (1/5)	0,0216	0,0375	-0,0159	-42,3
	Ефективност				
16	Коефициент на ефективност на разходите (6/7)	1,2353	1,3065	-0,0712	-5,4
17	Коефициент на ефективност на приходите (7/6)	0,8095	0,7654	0,0441	5,8
	Ликвидност				
18	Коефициент на обща ликвидност (8/9)	63,0000	37,0000	26,0000	70,3
19	Коефициент на бърза ликвидност (10+11/9)	63,0000	28,3333	34,6667	122,4
20	Коефициент на незабавна ликвидност (11/9)	62,5000	28,3333	34,1667	120,6
21	Коефициент на абсолютна ликвидност (11/9)	62,5000	28,3333	34,1667	120,6
	Финансова автономност				
22	Коефициент на финансова автономност (3/4)	230,0000	150,0000	80,0000	53,3
23	Коефициент на задлъжнялост (4/3)	0,0043	0,0067	-0,0023	-34,8

Финансовият резултат е намалял със 7 хил. лв. спрямо предходната година, което се дължи на намаление в другите приходи на дружеството.

Усилията на ръководството са насочени към увеличаване на приходите от наеми.

5. Важни събития, настъпили след датата на ГФО

Няма настъпили важни събития след датата на финансовия отчет.

6. Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Дружеството ще продължава да развива дейността си по отдаване на собствени имоти.

Инвестиционните намерения на Дружеството са насочени към изграждане на съществуващия Склад за строителни материали, като една модерна и функционална сграда.

7. Действия в областта на научноизследователска и развойна дейност – Няма.

8. Придобити собствени акции – Няма.

9. Наличие на клонове на предприятието – Няма.

10. Използвани финансови инструменти

Финансовите активи на дружеството са краткосрочни и са основно парични средства. Търговски вземания са несъществени и са платени към датата на финансовия отчет.

Паричните средства на дружеството в разплащателните операции са съсредоточени в търговска банка с висока репутация и стабилна ликвидност.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Финансови пасиви, използвани от дружеството са търговските задължения, които са несъществени и към момента са погасени.

Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции.

***11.* Информация по чл. 247 от Търговския закон**

През 2020 г. основната дейност на Дружеството е отдаване под наем на собствени активи.

Реализирани са приходи в по-малко от 2019 г., но разходите също са намалели. Финансовият резултат е печалба 10 хил. лв. и е намаляла спрямо 2019 г.

Предприятието разполага с материална обезпеченост, но не работи с пълен капацитет. Причина е голямата конкуренция.

Усилията на ръководството са насочени от една страна към търсене на нови клиенти и подобрение на активите, с цел реализиране на по-големи приходи.

През 2020 г. са изплатени 15 хил. лв. възнаграждения на членовете на Съвета на директорите. Няма условни или разсрочени възнаграждения.

През годината няма придобити акции или прехвърлени акции.

Притежаваните акции от Съвета на директорите са както следва:

- Димитър Панчев Димитров – 100 бр.
- „Рутек“ ООД - 49514 бр.

Членовете на съветите нямат преференциални права да придобиват акции и облигации на дружеството;

Членовете на съвета на директорите не участват като неограничено отговорни съдружници в търговски дружества.

Членовете на съвета на директорите и свързани с тях лица не са сключили с дружеството договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

12. Допълнителна информация съгласно приложение 10 от Наредба № 2 на КФН.

12.1. Информация дадена в стойностно и количествено изражение, относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.

Наименование на услугите	Текущ период		Предходен период		Изменение	
	хил.лв.	%	хил.лв.	%	хил.лв.	%
Наеми	47	74,6	53	65,4	-6	33,3
Други услуги	16	25,4	28	34,6	-12	66,7
Общо	**63**	**100,0**	**81**	**100,0**	**-18**	**100,0**

12.2. Информация относно приходите, разпределени по отделни категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента.

Приходи от услуги	Свързани лица	Всичко приходи	Относителен дял
"Дилекса" ООД	Не	21	33,33%
"Агрохол партс" ООД	Не	12	19,05%
"Лавина" ЕООД	Не	9	14,29%
"Еконт експрес" ЕООД	Не	7	11,11%
Други клиенти с дял под 10 % от приходите	Не	14	22,22%
Общо		**63**	**100,00%**

Всички приходи на Дружеството са на вътрешния пазар.

Няма сключени съществени сделки извън обичайните.

Няма сключени сделките между емитента и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента.

Няма събития и показатели с необичаен характер за емитента, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи, оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.

Няма сделки водени извънбалансово, характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези

сделки са съществени за емитента и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента.

Няма дялови участия на емитента в страната и чужбина.

Няма сключени договори за заем.

Няма емисия на ценни книжа през отчетния период.

Няма публикувани прогнозни за тези резултати.

Не са предвидени инвестиции в близко бъдеще.

Няма настъпили промени пред отчетния период в основните принципи за управление.

За да гарантира ефективно функциониране на системите за отчетност и изготвяне на финансовите отчети в дружеството функционира изградена система за вътрешен контрол. Ежегодно се организира и провежда инвентаризация на всички активи и пасиви на Дружеството. През целия отчетен период се осъществява комуникация от страна на съставителя на финансовите отчети с регистрирания одитор, избран да извърши независим финансов одит на годишния финансов отчет.

Няма промени в управителните органи и надзорните органи през отчетната финансова година.

Няма предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа.

Няма известни на дружеството договорености /включително и след приключването на финансовата година/, в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации на настоящи акционери или облигационери.

Няма информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства.

Директора за връзки с инвеститорите е Ваня Симеонова Илиева - гр. Добрич, бул."25-ти септември"№ 43, телефон за връзка-058/602765

13. Допълнителна информация съгласно приложение 11 от Наредба № 2 на КФН.

Няма ограничения върху прехвърлянето на ценните книжа, като ограничения за притежавенето на ценни книжа или необходимост от получаване на одобрение от дружеството или друг акционер.

Няма акционери на дружеството със специални контролни права.

Упражняване на правото на глас в случаите, когато служители на дружеството са и негови акционери се осъществява от външно оторизирано лице с юридическа правоспособност.

Няма ограничения върху правата на глас и не са известни на дружеството споразумения между акционерите, които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

Разпоредбите относно назначаването и освобождаването на членовете на управителните органи на дружеството и относно извършването на изменения и допълнения в устава.

Общото събрание на акционерите избира и освобождава членовете на Съвета на директорите на дружеството и определя възнагражденията им.

Общото събрание на акционерите изменя и допълва устава на дружеството.

Членовете на Съвета на директорите имат еднакви права и задължения, независимо от:

- Вътрешното разпределение на функциите между членовете;
- Разпоредбите, с които се предоставя право на управление и представителство на изпълнителните членове.

"РОДИНА 91" АД - ГР. ДОБРИЧ

Членовете на Съвета на директорите организират и ръководят дейността на дружеството съобразно закона и решенията на Общото събрание.

Съвета на директорите взема с единодушие решения за увеличаване на капитала на дружеството чрез нови емисии на акции при условията на Устава.

Съветът на директорите възлага представителството и управлението на дружеството на един или няколко от своите членове- изпълнителни директори или на външно лице – Прокурист, който:

- Организира изпълнението на решенията на Съвета на директорите;
- Организира дейността на дружеството, осъществява оперативното му ръководство, осигурява стопанисването и опазването на неговото имущество;
- Сключва трудови договори със служители на дружеството, освен с тези, които се назначават от Съвета на директорите;
- Представлява дружеството

Няма съществени договори на дружеството, които пораждат действие, изменят се или прекратяват поради промяна с контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане.

Няма споразумения между дружеството и управителните му органи или служители за изплащане на обезщетение при напускане или уволнение без правно основание или при прекратяване на трудовите правоотношения по причини, свързани с търгово предлагане.

гр. Добрич

ПРОКУРИСТ:
/Димитър Панчев/

ОДИТА ООД
одиторско дружество № 52
www.odita.info
Добрич 9300, ул. „Хан Аспарух“ № 8 тел./факс +359 58 602 617

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на „РОДИНА 91” АД гр. Добрич

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „РОДИНА 91” АД гр. Добрич (Дружеството), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за печалбата или загубата 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, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 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 мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. 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.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
Оценяване на Инвестиционните имоти. Приложение № 3.8. към финансовия отчет. Дружеството представя във финансовия си отчет инвестиционни имоти на стойност 226 хил. лв Относителният им дял в стойността на нетните активи е 49 %. Представените инвестиционни имоти представляват сгради, които се притежават от Дружеството, за да бъдат отдавани под наем по силата на оперативен наемен договор. Дружеството е избрало модела на цена на придобиване по МСС 16 за последваща оценка като своя счетоводна политика. Балансовата стойност може да се различава съществено от възстановимата им стойност и да съдържа загуби от обезценка. Оценката на инвестиционните имоти е съществена за достоверното представяне финансовото състояние на Дружеството. Затова ние сме определили този въпрос като ключов.	В тази област нашите одиторски процедури включиха: • Запитвания до ръководството относно и потвърждаване на разбирането за процеса по приблизително оценяване, в т.ч. използваните методи, данните и съществените предположения за приблизителната оценка на инвестиционните имоти; • Потвърждаване на разбирането за въведените контроли за предотвратяване на съществени неправилни отчитания и оповестявания, свързани с приблизителната оценка; • Проверка и анализ на доклад за определяне на пазарната стойност на инвестиционните имоти от независим оценител, в т.ч. потвърждаване на разбирането на експерта за целта на оценката, основните принципи и понятия, в съответствие с МСФО; източниците на информация; използваните методи и резултатите от тях; • Преглед на адекватността и пълнотата на оповестяванията във финансовия отчет на Дружеството.

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, декларация за корпоративно управление и доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от

Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която 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 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.

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, приложими в 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 дължащи 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 дължащи се на измама или грешка и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да

възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този 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 в резултат на измама е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е в 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, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо. 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.
- 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 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 поставя за докладване Законът за счетоводството и Законът за публично предлагане на ценни книжа

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, декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и Закона за публично 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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет;

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100н, ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;

в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната от чл. 100н, ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;

г) Докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставен и отговаря на изискванията, определени в наредбата по чл. 116в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Становище във връзка с чл. 100н, ал. 10 във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Изявление във връзка с чл. 100н, ал. 4, т. 3, б. „б" от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение № 4.1. 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, 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 декември 2020 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 представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на 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 съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от ЗНФО

Съгласно изискванията на ЗНФО, във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- „ОДИТА" ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. на „РОДИНА 91" АД от общото събрание на акционерите, проведено на 23 юни 2020 г., за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. на Дружеството представлява пети 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.

„ОДИТА" ООД

Управител и

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Добрич Рег. № 052 ОДИТА ООД

/Мария Атанасова Ангелова/

28 февруари 2021 г.

гр. Добрич, Р. България