

Доклад на независимия одитор

До Едноличния собственик

БАЛКАНУУД РЕСУРС ЕООД

гр. Разлог

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на на **БАЛКАНУУД РЕСУРС ЕООД** („Дружеството“), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022 г., отчет за всеобхватния доход за годината, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществения счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 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), приложими в България.

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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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 1.2 във финансовия отчет, в което се посочва, че компанията има натрупана нетна загуба в размер на 1656 хил.лв , към 31 декември 2022г, като към тази дата пасивите на компанията превишават общата сума на активите с 1651 хил.лв. Както е посочено в Пояснително приложение 1,2, тези събития или условия, наред с останалите въпроси, изложени в Пояснително приложение 1,2, сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на компанията да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос

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 , изготвен 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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указанията 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 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, приложим 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в България 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.

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 със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този 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, 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 ръководството, 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.

д.е.с. Анатолий Илчовски

Регистриран одитор

12 Септември 2023г.

гр.София



685 Анатолий
Илчовски
Регистриран одитор

БАЛКАНУУД РЕСУРС ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31.12.2022 г.

Всички суми са в хил.лв.)

бележки

31.12.2022г. 31.12.2021г.

АКТИВИ

Дълготрайни активи

Дълготрайни материални активи

Търговски и други вземания

2	682	486
3	138	138
	<u>820</u>	<u>624</u>

Краткотрайни активи

Търговски и други вземания

Парични средства

4	2704	283
5	66	49
	<u>2770</u>	<u>332</u>

Общо активите

3590 **956**

ПАСИВИ

Капитал и резерви

Основен капитал

Натрупана печалба/загуба

Печалба/загуба

6	5	5
	(4 366)	(4 597)
	2710	231
	<u>(1 651)</u>	<u>(4 361)</u>

Дългосрочни пасиви

Търговски и други задължения

7	466	418
	<u>466</u>	<u>418</u>

Краткосрочни пасиви

Задължения към доставчици и клиенти

Търговски и други задължения

8	10	87
9	4765	4812
	<u>4775</u>	<u>4899</u>

Общо пасиви

5241 **5 317**

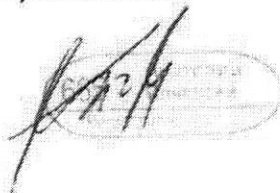
Общо собствен капитал и пасиви

3 590 **956**

Георги Калоянов
 Управител
 30.06.2023 г.

Гита Кръстева
 Счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад:



Приложенията на страница 11-24 са неразделна част от финансовия отчет.

БАЛКАНУУД РЕСУРС ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31.12.2022 г.

(Всички суми са в хил. лв.)

бележки

31.12.2022 г. 31.12.2021г.

Приходи от продажби	10	12	-
Брутна печалба		12	-
Други приходи, нето	11	187	-
Административни разходи	12	(78)	(2)
Други разходи	13	(1)	(1)
Печалба/(Загуба) от основна дейност		120	(3)
Финансови приходи	14	2605	477
Финансови разходи	15	(15)	(243)
Печалба преди облагане с данъци		2710	231
Данък върху печалбата		-	
Нетна печалба		2710	231
Друг всеобхватен доход		-	
Общо всеобхватен доход		<u>2710</u>	<u>231</u>

Георги Калоянов
 Управител
 31.06.2023 г.



Гита Кръстева
 Счетоводител



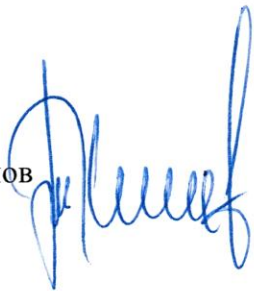
Заверил съгласно одиторски доклад:



Балканууд Ресурс ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2022г.

(Всички суми са в хил. лв.)	Основен капитал	Натрупана загуба	Общо
Начално салдо към 1 януари 2021г.	5	(4 597)	(4592)
Всеобхватен доход	-	231	231
Крайно салдо към 31 декември 2021г.	5	(4366)	(4 361)
Начално салдо към 1 януари 2022г.	5	(4 366)	(4 361)
Всеобхватен доход	-	2 710	2 710
Крайно салдо към 31 декември 2022 г.	5	(1656)	(1 651)

Георги Калоянов
Управител
30.06.2023г.



Гита Кръстева
Счетоводител



Заверил съгласно одиторски доклад:

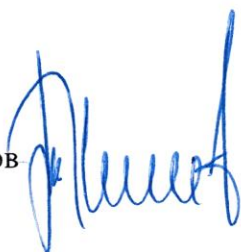


686 Анатолий
Илчевски
Регистриран одитор

Балканууд Ресурс ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2022г.

	Година приключваща на 31 декември	
	2022 г.	2021 г.
(Всички суми са в хил.лв.)		
Печалба преди данъчно облагане	2 710	231
Коригирана с:		
Амортизации	21	
Промени на вземанията	(2421)	(233)
Промени на задълженията, други пасиви и корекции	(124)	492
Нетен паричен поток от дейността	186	490
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Промени в дълготрайните материални активи	(217)	(485)
Получени заеми	48	
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(169)	(485)
Нетни парични потоци	17	5
Парични средства в началото на годината	49	44
Парични средства в края на периода	66	49

Георги Калоянов
Управител
30.06.2023 г.



Гита Кръстева
Счетоводител



Заверил съгласно одиторски доклад:

