До

**СЪДРУЖНИЦИТЕ НА**

**ХИДРОЕНЕРДЖИ ГРУП ООД**

# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**Квалифицирано мнение**

Извърших одит на финансовия отчет на ХИДРОЕНЕРДЖИ ГРУП ООД („Дружеството“), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2022 г. и отчет за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По мое мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от доклада „База за изразяване на квалифицирано 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 Националните счетоводни стандарти(НСС), приложими в България.

**База за изразяване на квалифицирано мнение**

За 2021 г. ГФО не е одитиран, защото не отговаря на изискванията за задължителен одит.

Началните салда на 01.01.2022 г. не са потвърдени.

Направих анализ на началните салда (алтернативни процедури) и установих следното:

- Вземанията от клиенти са 508 хил.лв.
- Други вземания- 469 хил.лв.
- Персонал, ДОД, подотчетни лица – 39 хил.лв

Вземанията са предоставени на адвокати и са заведени съдебни дела за събиране на сумите.

През 2022 г. са постъпили суми за покриване на вземанията в размер на 276 хил.лв. Останалите 740 хил.лв. са в процес на събиране, но не са потвърдени.

Задълженията към 01.01.2022 г. са 4512 хил.лв.

В т. ч.

- Доставчици – 25 хил.лв.- платени през 2022 г.
- Кредит от КАРО ТРЕЙДИНГ ООД – 4105хил.лв. – потвърден
  Лихви по кредити – 164 хил.лв. – потвърдени

0235 Бистанка Попова Регистриран одитор

Други – 218 хил.лв.

На част от вземанията и задълженията предстои подписване на споразумения за прихващане.

Вземанията и задълженията към 31.12.2022 г. с изключение на описаните по-горе са потвърдени.

Съответно, не бях в състояние да определя дали са необходими корекции по отношение на представените в счетоводния баланс вземания към 31 декември 2022 г., респективно - корекции на разходите и печалбата за годината, отчетени в отчета за приходите и разходите за годината, завършваща на 31 декември 2022 г.

Тъй като предходната година не е одитирана не мога да изразя мнение за резултатите от предходната година

Извърших одита в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от моя доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Аз съм независима 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 моя одит на финансовия отчет в България, като съм изпълнила и другите си етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Считам, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето квалифицирано мнение.

**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 моя одиторски доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и аз не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента, до която е посочено.

Във връзка с одита на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с познанията ми, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която съм извършила, достигна до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, не бях в състояние да получа достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на вземанията на Дружеството към 31 декември 2022 година,

0235 Боянка Попова
Регистриран одитор

както и за съпоставимостта на посочените по-горе данни за текущия период и за съответстващите им данни. Съответно, не бях в състояние да достигна до заключение, дали другата информация, не съдържа във връзка с поставените въпроси съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за тях.

***Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството***

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, аз изпълних и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт- счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ме 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, моето становище е, че:

а) С изключение на въпросите, описани в раздел от доклада „База за изразяване на квалифицирано мнение“, 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 Националните счетоводни стандарти, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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.

0235 Боряна Попова
Регистриран одитор

основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Аз комуникирам 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 идентифицирам по време на извършвания от мен одит.

25.09.2023 г.

Гр.София

Регистриран одитор:

Ул. Козлодуй № 114 вх. А, ап. 4

/Божанка Попова/

0235 Божанка Попова Регистриран одитор