ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА

"АЛФА ЕНЕРДЖИ МТ" ЕООД

ПРЕЗ 2023 Г.

Настоящият доклад представя коментар и анализ на основни финансови и нефинансови показатели за резултатите на "Алфа Енерджи МТ" ЕООД, имащи отношение към стопанската дейност на дружеството, включително информация по въпроси, свързани с екологията и служителите. Докладът съдържа обективен преглед, който представя вярно и честно развитието и резултатите от дейността на "Алфа Енерджи МТ" ЕООД, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено дружеството.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Алфа Енерджи МТ" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и с предмет на дейност: Придобиване, изграждане, експлоатация и управление на фотоволтаични /соларни/ електроцентрали, както и всякаква друга търговска дейност, незабранена от законите на Република България, и за която не се изисква предварително разрешение /лицензия/ от държавен орган, като в случай, че за някоя от гореизброените дейности се изисква разрешение, то такава ще бъде извършвана след получаването му.

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър на 09.01.2009 г. с ЕИК 200534102.

Към 31.12.2023 г. седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, бул. Христофор Колумб No 41, ет. 7.

Регистрираният капитал на дружеството е в размер на 5 208 000 лева, разпределен в 104 160 дяла с номинална стойност на всеки дял от 50 лева. Няма промяна в неговия размер и собственост през отчетната 2023 година.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Юнайтед Солар“ АД.

Управители на дружеството са Георги Стефанов Пулев и назначения втори управител през 2022 г. - Любомир Иванов Евстатиев, съгласно решение на едноличния собственик на капитала от 31.08.2022 г., вписано в Търговския регистър на 13.09.2022 г. Всеки един от двамата управители представлява дружеството поотделно.

II. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА И НА СЪСТОЯНИЕТО НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

1. ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

Предметът на дейност на "Алфа Енерджи МТ" ЕООД е придобиване, изграждане, експлоатация и управление на фотоволтаични /соларни/ електроцентрали, както и всякаква друга търговска дейност, незабранена от законите на Република България, и за която не се изисква предварително разрешение /лицензия/ от държавен орган, като в случай, че за някоя от гореизброените дейности се изисква разрешение, то такава ще бъде извършвана след получаването му.

Дружеството оперира в условия на динамични промени в регулацията на неговия бизнес сектор, както и в конкурентна среда с все повече новооткрити ФЕЦ на територията на страната поради засиления интерес на бизнеса към подобни инвестиции, породен основно от Зелената сделка на ЕС, променящата се макроикономическа ситуация в страната и Европа заради геополитическата несигурност през последните години, както и новите изисквания, свързани с отчитане на устойчивостта (CSRD) на бизнеса, които предстоят да бъдат транспонирани в националното законодателство.

Дружеството притежава всички необходими разрешителни за осъществяване на дейността по производство на електроенергия от възобновяеми енергийни източници.

2. ОПАЗВАНЕ НА ОКОЛНАТА СРЕДА

С дейността си дружеството не оказва съществено въздействие върху околната среда. Дружеството извършва дейност, насочена към намаляване на въглеродните емисии в страната и региона.

3. ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ

Към 31.12.2023 г. дружеството няма персонал, назначен на трудов договор.

През 2023 г. на управителите на дружеството не са начислявани и изплащани възнаграждения.

III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ ГОДИНАТА

1. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

През 2023 г. дружеството произведе 3 104.19 КВтч ел. енергия и реализира приходи от нейната продажба в размер на 474 хил. лева, както и премии от ФСЕС, така че общо отчетените приходи за годината са в размер на 1 634 хил. лева.

Годишният финансов резултат на дружеството е нетна печалба в размер на 439 хил. лв.

(в хил.лв.)

СОБСТВЕН КАПИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ И ПАСИВИ	2023 г.	2022 г.
1.Регистриран капитал	5 208	5 208
2. Натрупана печалба (загуба) в т.ч.:	(779)	(1 863)
непокрита загуба	(779)	(1 863)
3. Текуща печалба	439	1 084
Общо	**4 868**	**4 429**

2. ПРИХОДИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

(в хил.лв.)

ПРИХОДИ	2023 г.	2022 г.
Приходи от дейността		
I. Нетни приходи от продажби на:		
1. Продукция	1 634	2 218
Общо приходи от дейността:	1 634	2 218
II. Приходи от финансирания:		
в т. ч. от правителството	1	10
III. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви	182	163
Общо финансови приходи:	182	163
Общо приходи	**1 817**	**2 391**

Към 31.12.2023 г. "Алфа Енерджи МТ" ЕООД регистрира общо приходи на стойност 1 817 хил. лв., което представлява намаление от 24 % спрямо 2022 г., когато същите са в размер на 2 391 хил.лв.

3. РАЗХОДИ ЗА ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

(в хил.лв.)

РАЗХОДИ	2023 г.	2022 г.
Разходи за дейността		
1. Разходи за външни услуги	357	411

2. Разходи за амортизации	523	537
3.Балансова стойност на продадени и бракувани активи	99	3
4.Други разходи	7	6
Общо	**986**	**957**

Най-голям дял в отчетените от "АЛФА ЕНЕРДЖИ МТ" ЕООД оперативни разходи за 2023 г. заемат разходи за амортизации с 53%, следвани от разходите за външни услуги с 35,9 %. и другите разходи с 11,1 %.

4. КОНТРАГЕНТИ

През 2023 г. дружеството продава електрическа енергия на свързаното предприятие - КЕР Токи Пауър АД, както и получава премии от Фонд Сигурност на Електроенергийната Система.

Дружеството осъществява своята дейност само на българския пазар.

Дружеството има банков кредит от Българо-Американска Кредитна Банка АД.

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
БЪЛГАРО АМЕРИКАНСКА КРЕДИТНА БАНКА АД	3 430 хил.евро	6м.EURIBOR+3,25%	20.10.2031	Първа по ред договрна ипотека на недвижими имоти и ФЕЦ на Алфа Енерджи МТ ЕООД, залог на търговско предприятие на Алфа Енерджи МТ ЕООД, залог върху настоящи и бъдещи търг.вземания и залог върху открити банкови сметки във финансиращата банка, както и залог на дружествени дялове на Алфа Енерджи МТ ЕООД, притежавани от неговия ЕСК

Салдо по получен заем (главница и лихва)

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
БЪЛГАРО АМЕРИКАНСКА КРЕДИТНА БАНКА АД	586	10	3 814	
Общо	**586**	**10**	**3 814**	

5. КЛЮЧОВИ УПРАВЛЕНСКИ КОЕФИЦИЕНТИ И ПОКАЗАТЕЛИ

(в хил.лв.)

ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ	2023 г.	2022 г.
Нетни приходи от продажби	1 634	2 218
Нетен финансов резултат	439	1 084
Собствен капитал	4 868	4 429
Нетекущи пасиви	4 047	4 684
Текущи пасиви	848	656
Нетекущи активи	3 007	3 504
Текущи активи	6 756	6 265
Парични средства	311	370
Общо активи	9 763	9 769
Разходи за лихви	310	196
Краткосрочни търговски вземания	273	249
Разходи за оперативна дейност	986	957

IV. ОСНОВНИ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

ЛИХВЕН РИСК

Лихвеният риск е свързан с възможни евентуални негативни промени в лихвените нива, установени от финансовите институции на Република България.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, които са с плаващ лихвен процент, както и от предоставени парични заеми на свързани лица, които са с фиксиран лихвен процент. Привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочен банков кредит са с променлив лихвен процент. Това обстоятелство поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Предвид повишението на EURIBOR започнало през 2022 г. този риск нарастна през отчетната година и да доведе до по-високи разходи за лихви на дружеството.
Освен това през отчетната година дружеството е получило заем от свързано лице с фиксиран лихвен процент.

ИНФЛАЦИОНЕН РИСК

Инфлационният риск представлява всеобщо повишаване на цените, при което парите се обезценят и съществува вероятност от понасяне на загуба от домакинствата и бизнеса. Този риск се свързва с възможността инфлацията в страната да повлияе върху възвращаемостта на инвестициите.
До въвеждането на валутен борд в страната ни, инфлационният риск имаше голямо влияние върху дейността на стопанските предприятия. След въвеждането на стабилизационна програма, валутен борд и фиксирането на лева към единната европейска валута, инфлацията като цяло намаля и това улесни прогнозирането на краткосрочните бъдещи резултати.
През отчетната година се наблюдаваха високи нива на инфлацията в страната, като очакванията са тя да се нормализира до края на 2024 г. във връзка с усилията на правителството да отговоря на този критерий за да се обезпечи приемането на страната в Еврозоната, което към момента е по-реалистично да се очаква да се случи през 2026 г. отколкото в началото на 2025 г., каквито бяхо първоначалните заявки на управляващите.

ПОЛИТИЧЕСКИ РИСК

Политическият риск е вероятността от смяна на правителството, или от внезапна промяна в неговата политика, от възникване на вътрешнополитически сътресения и неблагоприятни промени в европейското и/или националното законодателство, в резултат на което средата, в която оперират местните стопански субекти да се промени негативно, а инвеститорите да понесат загуби.

Политическите рискове за България в международен план са свързани с поетите ангажиментите за осъществяване на сериозни структурни реформи в страната в качеството ѝ на равноправен член на ЕС, повишаване на социалната стабилност, ограничаване на неефективните разходи, от една страна, а също така и със значителна геополитическа несигурност, продължаващи войни, зачестяващи заплахи от терористични атентати в Европа, бежански вълни и нестабилност на ключови страни в непосредствена близост до България.

Други фактори, които също влияят на този риск, са евентуалните законодателни промени и в частност тези, които касаят стопанския и инвестиционния климат в страната.

Поради политическата и икономическа нестабилност в последните години, ръководството на дружеството счита, че значението на този риск е доста съществено за неговата дейност към настоящия момент.

ВАЛУТЕН РИСК

Експозицията към валутния риск представлява зависимостта и ефектите от изменението на валутните курсове. Систематичният валутен риск е вероятността от евентуална промяна на валутния режим на страната (валутен борд), което би довело или до обезценяване на лева или до поскъпване на лева спрямо чуждестранните валути.

Валутният риск ще има влияния върху компании, имащи пазарни дялове, плащанията на които се извършват във валута, различна от лева и еврото. Тъй като съгласно действащото законодателство в страната българският лев е фиксиран към еврото в съотношение EUR 1 = BGN 1.95583, а Българската народна банка е длъжна да поддържа ниво на българските левове в обръщение, равно на валутните резерви на банката, рискът от обезценяване на лева спрямо европейската валута е минимален.

ЛИКВИДЕН РИСК

Проявлението на ликвидния риск по отношение на дружеството се свързва с възможността за липса на навременни и/или достатъчни налични средства за посрещане на всички текущи задължения. Този риск може да настъпи, както при значително забавяне на плащанията от страна на контрагентите на дружеството, така и при недостатъчно ефективно управление на паричните потоци от дейността на дружеството.

ДРУГИ СИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

Други рискове, породени от световната политическа и икономическа конюнктура, са възможната допълнителна нестабилност поради продължаващата война в региона, както и ескалацията на напрежение в Близкия изток през последните месеци на 2023 г. и до момента.

Войните, бедствията, авариите, епидемии и всички други неочаквани събития са фактори, усложняващи всяка система за управление на рисковете.

НЕСИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

Специфичните за дейността на дружеството рискове произтичат от естеството на неговата основна дейност, както и от силната зависимост от националната регулация в областта на енергетиката.

СЕКТОРЕН РИСК

Българският енергиен сектор е от ключово значение за бъдещото развитие на икономиката на страната. Основните приоритети в Енергийната стратегия могат да се сведат до следните четири направления:

- гарантиране сигурността на доставките на енергия;
- достигане на целите за възобновяема енергия;
- повишаване на енергийната ефективност;
- развитие на конкурентен енергиен пазар и политика, насочена към осигуряване на енергийните нужди и защита на интересите на потребителите.

Всички изброени приоритети имат една обща стратегическа цел - Постигане на високотехнологична, сигурна и надеждна енергийна система, базирана на съвременни технологии, която да отговаря на европейските критерии, като същевременно използва максимално наличния ресурс в България и защитава в най-висока степен българските потребители.
Дружеството е зависимо от общите тенденции в сектора на енергетиката, който е силно повлиян освен от политическата и геополитическа несигурност, така и от ангажиментите на бизнеса и държавата като цяло по Зелената сделка на ЕС.

ЕКОЛОГИЧЕН РИСК

Екологичният риск се свързва със замърсяването на околната среда и своевременните мерки за нейното опазване. Във връзка с това дружеството развива своята дейност, съобразявайки се с изискванията за опазване на околната среда и очакваните нормативни изисквания по повод транспониране на различни европейски регулации в националното законодателство.

Изброените по-горе рискове са подробно оповестени в пояснителна бележка 3 *Рискове* към годишния финансов отчет.

V. ПРОМЯНА В НОРМАТИВНАТА УРЕДБА. РЕГУЛАЦИИ ОТ КЕВР

Като дружество осъществяващо дейност по производство на електроенергия от възобновяеми енергийни източници, „Алфа Енерджи МТ" ЕООД е субект на редица специални разпоредби и изисквания на Закона за енергетиката и съответните подзаконови нормативни актове, както и на надзорните практики и контрол от страна на Комисията за Енергийно и Водно регулиране (КЕВР).

В случай, че бъдат приети нормативни промени, въвеждащи по-рестриктивен режим за осъществяване на дейността на дружеството, това би могло да създаде трудности за него.
Пример за подобна промяна е приетата нормативна промяна в края на 2022 г. с която бе въведено изискването, производителите на електрическа енергия със съоръжения за производство на електрическа енергия с инсталирана мощност над 1 MW, чиито пазарни приходи са получени от продажбата на електроенергия, произведена от източници по чл. 7, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2022/1854 на Съвета от 6 октомври 2022 г. относно спешна намеса за справяне с високите цени на енергията, да внасят във Фонд „Сигурност на електроенергийната система" целеви вноски, представляващи положителната разлика между пазарните приходи без данък върху добавената стойност и определения таван на приходите, изчислен при прилагане на стойностите за съответния тип производител, с период на доставка от 1 декември 2022 г. до 30 юни 2023 г., с изключение на сделките с балансираща енергия, необходима за нуждите за балансиране на електроенергийната система от ЕСО ЕАД. Периодът на действие на тази промяна бе удължен през отчетната година, до 31.12.2023 г. Доколкото договорената продажна цена на произведената ел. енергия от дружеството е под определения таван на приходите, то дружеството не е изложено на този риск през 2023 г.

VI. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Не са настъпили съществени събития след отчетната дата до датата, на която финансовият отчет е одобрен за издаване.

VII. ВЕРОЯТНОТО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Съгласно реалистичните си прогнози, ръководството на дружеството няма очаквания да прекрати дейността си в близко бъдеще.

Съгласно допусканията и прогнозите на ръководството, дори и при негативен за дружеството сценарий - невъзможност да се постигне максималния капацитет на ФЕЦ поради промени в климатичните условия и/или невъзможност на инфраструктурата да поеме произведената енергия и/или други форсмажорни, непредвидими към момента обстоятелства, действието на сключените застраховки се очаква да санира ефекта на тези оперативни рискове, като в най-краен случай дружеството има разработени схеми за продажба на активи със определен процент възвръщаемост.

VIII. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

През 2023 г. дружеството не е провеждало действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

IX. НАЛИЧИЕТО НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

X. ИЗПОЛЗВАНИТЕ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Основни рискове, на които е изложено дружеството и които произтичат от финансовите инструменти са следните:

Пазарен риск с неговите компоненти:

- валутен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансовите инструменти поради промени на валутните курсове;
- лихвен риск, произтичащ от варирането на стойностите на финансови инструменти поради промени в пазарните лихвени проценти;
- ценови риск, произтичащ от варирането на стойността на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени;

Пазарният риск включва не само възможност за загуба, но също така и възможност за печалба.

Кредитен риск, свързан с възможността, че едната страна по финансов инструмент няма да изпълни задължение, което ще доведе до финансова загуба за другата страна.

Ликвиден риск, произтичащ от възможността предприятието да срещне трудности при набирането и осигуряването на средства, за да изпълни ангажиментите си, свързани с финансови инструменти. Ликвидният риск произтича от неспособността да се продаде финансов актив бързо на стойност, близка до справедливата му стойност.

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху неговия финансовия резултат. По-подробно финансовите рискове са оповестени в пояснителна бележка *3.Рискове* към годишния финансов отчет на дружеството.

В дружеството функционира система за вътрешен контрол и управление на риска, която гарантира ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация. Системата е изградена и функционира с оглед идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на дружеството и подпомагане тяхното ефективно управление и където е възможно минимизиране и/или елиминиране. Управителите на дружеството носят основната отговорност и роля по отношение на изграждане и поддържане на системата за вътрешен контрол и

управление на риска. В тази връзка те изпълняват както управляваща и насочваща функция, така и текущ мониторинг.

Текущият мониторинг се състои в оценяване дали системата е подходяща все още за дружеството в условията на променена среда, дали действа както се очаква и дали се адаптира периодично към променените условия. Оценяването на избрани области/дейности и свързаните с тях рискове, са отговорност на управителите и са от определящо значение за приоритетите на дружеството.

XI. ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството на дружеството потвърждава, че прилага последователно адекватна счетоводна политика и че във своята финансова отчетност прилага МСФО, приети от ЕС, както и че неговите финансови отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за откриването, елиминирането и/или избягването на евентуални злоупотреби, измами и други нередности в неговата дейност.

Настоящият годишен доклад за дейността на "Алфа Енерджи МТ" ЕООД, заедно с неговия годишен финансов отчет е приет и одобрен за публикуване с решение на едноличния собственик на капитала от 27.05.2024 г.

За "АЛФА ЕНЕРДЖИ МТ" ЕООД:.....

Георги Пулев - Управител

ECOVIS AUDIT Bulgaria

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличният собственик на капитала

на „Алфа Енерджи МТ“ ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Алфа Енерджи МТ" ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г., отчета за доходите и отчета за всеобхватния 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 съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 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 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 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.

Отговорности на ръководството 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 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 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.
- 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят 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, 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.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

София, 27 май 2024 г.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 114 ЕКОВИС ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД

Георги Стоянов Тренчев

Регистриран одитор, отговорен за одита

Управител

„Ековис одит България" ООД

Одиторско дружество

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