Отчет за финансовото състояние

Активи	**Пояснение**	**2021 '000 лв.**	**2020 '000 лв.**
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	1 097	1 088
Инвестиции в други предприятия	8	-	-
Нематериални активи	6	1 717	1 727
Активи с право на ползване	7	3	88
Други нетекущи вземания	9	14 937	16 246
Отсрочени данъчни активи	10	63	53
Нетекущи активи		**17 817**	**19 202**
Текущи активи			
Материални запаси	11	237	236
Търговски вземания	12	6 140	3 102
Други текущи вземания	13	5 980	6 074
Пари и парични еквиваленти	14	505	884
Текущи активи		**12 862**	**10 296**
Общо активи		**30 679**	**29 498**

Изготвил:
Н. Благоева

Изпълнителен директор:
инж. Васко Марков

"МИНА СТАНЯНЦИ" ЕАД София *

Дата: 10.08.2022 г.

Заверил съгласно одиторски доклад с дата – 12.08.2022 г.:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 114 АТЛАС ОДИТИНГ ООД

Георги Тренчев
Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител на
Ековис Одит България ООД

Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	**Пояснение**	**2021 '000 лв.**	**2020 '000 лв.**
Собствен капитал			
Акционерен капитал	15.1	114	114
Законови резерви	15.2	1 784	1 784
Други резерви	15.3	171	171
Неразпределена печалба /Натрупана загуба		17 374	18 349
Общо собствен капитал		**19 443**	**20 418**
Пасиви			
Нетекущи			
Отсрочени данъчни пасиви	10	263	266
Задължения по облигационни заеми	20	6 210	5 210
Задължения по концесия	19	1 783	1 800
Нетекущи пасиви		**8 256**	**7 276**
Текущи			
Търговски задължения	16	931	510
Осигурителни и други задължения към персонала	18.2	773	476
Данъчни задължения	17	350	356
Задължения за концесия	19	-	-
Задължения по облигационни заеми	20	125	17
Лизингови задължения	7	2	205
Други задължения	21	799	240
Текущи пасиви		**2 980**	**1 804**
Общо пасиви		**11 226**	**9 080**
Общо собствен капитал и пасиви		**30 679**	**29 498**

Изготвил: _____
Н. Благоева

Изпълнителен директор: _____
инж. Васко Марков

Дата: 10.08.2022 г.

"МИНА СТАНЯНЦИ" ЕАД София

Заверил съгласно одиторски доклад с дата – 12.08.2022 г.:

_____
Георги Тренчев
Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител на
Ековис Одит България ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 114 АТЛАС ОДИТИНГ ООД

Пояснителните към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

Отчет за всеобхватния доход

	Пояснение	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Приходи от продажби	22	818	760
Други приходи	23	1 331	353
Разходи за материали	24	(1 383)	(610)
Разходи за външни услуги	25	(1 797)	(350)
Разходи за персонала и осигуровки	18.1	(2 055)	(1 804)
Разходи за амортизация	26	(124)	(271)
Други разходи	27	(414)	(107)
Печалба от оперативна дейност		**(3 625)**	**(2 029)**
Печалба/Загуба от продажба на нетекущи активи	23	-	198
Финансови разходи	28	(547)	(288)
Приходи от лихви	28	432	344
Приходи от продажба на инвестиции и други	28	-	1 258
Приходи от дългосрочно право	29	2 750	1 750
Печалба/(Загуба) преди данъци		**(989)**	**1 233**
Разходи за данъци върху дохода		-	-
Изменение в отсрочените данъци		14	(3)
Печалба/(Загуба) за годината		**(975)**	**1 230**
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход/(загуба) за годината		**(975)**	**1 230**

Изготвил:
Н. Благоева

Изпълнителен директор:
инж. Васко Марков

"МИНА СТАНЯНЦИ" ЕАД София

Дата: 10.08.2022 г.

Заверил съгласно одиторски доклад с дата – 12.08.2022 г.:

Георги Тренчев
Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител на
Ековис Одит България ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 114 АТЛАС ОДИТИНГ ООД

Пояснителните към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са в '000 лв.	Акционерен капитал	Законови резерви	Други резерви	Неразпределена печалба/Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2021 г.	**114**	**1 784**	**171**	**18 349**	**20 418**
Загуба за годината	-	-	-	(975)	(975)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	(975)	(975)
Салдо към 31 декември 2021 г.	**114**	**1 784**	**171**	**17 374**	**19 443**

Всички суми са в '000 лв.	Акционерен капитал	Законови резерви	Други резерви	Неразпределена печалба/Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2020 г.	**114**	**1 784**	**320**	**16 970**	**19 188**
Печалба за годината	-	-	-	1 230	1 230
Отписан преоценъчен резерв	-	-	(149)	149	-
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	1 230	-
Салдо към 31 декември 2020 г.	**114**	**1 784**	**171**	**18 349**	**20 418**

Изготвил:
Н. Благоева

Изпълнителен директор:
инж. Васко Марков

Дата: 10.08.2022 г.

Заверил съгласно одиторски доклад с дата 10.08.2022 г.:

Георги Тренчев
Регистриран одитор, отговорен за одита

Управител на
Ековис Одит България ООД

Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

Отчет за паричните потоци

	Пояснение	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		137	2 285
Плащания към доставчици		(379)	(670)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(52)	(1 808)
Платени данъци		(83)	(175)
Други постъпления/(плащания), нетно		2	(8)
Нето паричен поток от оперативна дейност		**(375)**	**(376)**
Инвестиционна дейност			
Постъпления/(Плащания) за инвестиционна дейност		-	-
Нето паричен поток от инвестиционна дейност		**-**	**-**
Финансова дейност			
Получени заеми		-	200
Платени заеми		(4)	-
Платени лихви по облигационни заеми		-	(101)
Други постъпления/(плащания), нетно		-	(5)
Нето паричен поток от финансова дейност		**(4)**	**94**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		(379)	(282)
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		884	1 166
Пари и парични еквиваленти в края на годината	14	**505**	**884**

Изготвил: _____ **Изп. директор:** _____

Н. Благоева **инж. Васко Марков**

"МИНА СТАНЯНЦИ" ЕАД София *

Дата: 10.08.2022 г.

Заверил съгласно одиторски доклад с дата 12.08.2022 г.:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 114 АТЛАС ОДИТИНГ ООД

Георги Тренчев
Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител на
Ековис Одит България ООД

Поясненията към финансовия отчет представляват неразделна част от него.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала

на „Мина Станянци“ ЕАД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Мина Станянци“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. 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 и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството 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).

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Както е посочено в пояснителна бележка 2.1. на отчета, през 2021 г. дружеството отчита загуба в размер на 975 хил. лева спрямо печалба за предходната годината в размер на 1230 хил. лева. В същото време текущите му активи превишават текущите пасиви и размера на собствения капитал за текущата година остава положителна величина – 19 443 хил. лева.

Независимо от това, дружеството има просрочени, неразплатени купонни плащания по своите две облигационни емисии, а освен това и натрупани задължения към бюджета. В тази връзка, ръководството на дружеството е изготвило бизнес план за обезпечаване на ликвидността му през 2022 г. Тази ситуация показва, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността му да продължи да функционира като действащо предприятие. Годишният финансов отчет не оповестява адекватно този въпрос.

2. Към 31 декември 2021 г. дружеството отчита вземания в общ размер на 27 057 хил. лева, представени в пояснителни бележки 9, 12 и 13 на отчета. Към края на отчетната година съществуват индикации за обезценка. Както е посочено в цитираните пояснителни бележки, ръководството на дружеството не е определило провизия за очакваните кредитни загуби за тези вземания, както се изисква от приложимия МСФО 9 *Финансови инструменти,* на база на неговата преценка. Ние не получихме достатъчно одиторски доказателства за тази преценка, в резултат на което не бяхме в състояние да установим доколко балансовата стойност на тези вземания е напълно възстановима към 31 декември 2021 г. В резултата на това, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на представената балансова стойност на тези вземания в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г., съответно в разходите и от там в печалбата или загубата за годината, посочени в отчета за всеобхватния доход за годината, завършваща на 31 декември 2021.

3. Въз основа на своя преценка за възстановимата стойност на имоти, машини и съоръжения към 31 декември 2021 г., ръководството на дружеството счита, че не е налице индикация за обезценка на тези нетекущи активи и че тяхната възстановима стойност е по-висока от тяхната балансова стойност в размер на 1 097 хил. лева към края на отчетния период (пояснителна бележка 5). Ние не получихме достатъчно одиторски доказателства за тази преценка, в резултат на което не бяхме в състояние да установим доколко балансовата стойност на имоти, машини и съоръжения към 31 декември 2021 г. е напълно възстановима. В резултата на това, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на представената балансова стойност на имоти, машини и съоръжения в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г., съответно в разходите и от там в печалбата или загубата за годината, посочени в отчета за всеобхватния доход за годината, завършваща на 31 декември 2021.

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.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на Пояснително приложение 6 към финансовия отчет, което описва начина на формиране на балансовата стойност на специфичния за дружеството нематериален актив – концесионно право. 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 и другата приложима нормативна база, 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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на вземанията, както и на имотите, машините и съоръженията на Дружеството към 31 декември 2020 г., а също така и за адекватно оповестяване на принципа-предположение за

действащо предприятие. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване във връзка с тези въпроси.

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 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, 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, 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 финансовия отчет, съответства на финансовия отчет върху който сме изразили квалифицирано мнение;
б) Годишният доклад 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 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 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.

София, 12 август 2022 г.

Георги Стоянов Тренчев

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента, рег. № 647

Управител

„Ековис одит България“ ООД

Одиторско дружество с рег. № 114

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

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 114 АТЛАС ОДИТИНГ ООД