

Грант Торнтон ООД
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
ел. поща: office@bg.gt.com
уеб сайт: www.grantthornton.bg

Захаринова Нексия ЕООД
адрес: бул. Константин Величков №157-159,
1309 София
тел.: (+3592) 920 46 70
факс: (+3592) 828 06 32
ел. поща: office@zaharinovanaxia.com
уеб сайт: www.zaharinovanaxia.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

До едноличния акционер на
Мини Марица - Изток ЕАД
гр. Раднево

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **Мини Марица - Изток ЕАД** („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и отчета за печалбата или загубата, отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствените капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за периода, завършващ на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетване (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Към 31 декември 2021 г., представените във финансовия отчет материални запаси в размер на 200 019 хил. лв., включват резервни части и консумативи, основни и други материали с балансова стойност 91 532 хил. лв., от които повече от 30% са обездвижени за период от три години. Ръководството на Дружеството е направило преглед на тяхното физическо и морално състояние към края на отчетния период, но не е извършена оценка на възстановимата им стойност, на базата на по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, съгласно изискванията на МСС 2 Материални запаси. Поради големия обем позиции материални запаси и тяхната специфика, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, относно стойността на материалните запаси, представена във финансовия отчет и съответно, дали не биха били необходими и в какъв размер някакви корекции по отношение на представеното крайно салдо на материалните запаси в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и респективно в резултатите от дейността за периода, завършващ на тази дата в отчета за печалбата или загубата.

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, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснителна бележка 6 "Имоти, машини и съоръжения", където е оповестено, че при определяне на справедливата стойност на активите от тази категория, ръководството на Дружеството е направило редица преценки и допускания, свързани с избор на подходящи пазарни аналози и необходими коригиращи коефициенти, настояща стойност на съответните активи като нови, тяхното физическото износване, техническо (функционално) и икономическото обезценяване, остатъчен прогнозен полезен живот и други. Всички те са свързани с висока степен на несигурност, пораждаща се от спецификата на използваните данни, при извършването на оценката, зависещи от пазарната динамика, както и от влиянието на бъдещи събития, свързани с потенциални неблагоприятни ефекти върху националната икономика, глобални и национални политики и мерки за опазване на климата, отражение на глобалния здравен проблем Covid-19, инфлационни процеси и смущения във веригите на доставки в резултат на военните действия между Украйна и Русия. Всички преценки и допускания са направени на база обстоятелствата, информацията и прогнозите, налични към края на отчетния период. В допълнение към същия период са взети под внимание и реалистичните оценки на общите икономически условия по отношение на бъдещото развитие на дейността на Дружеството. Проявлението на посочените фактори и обстоятелства в посока, различна от очакваната от ръководството, би довело до потенциална промяна в балансовите стойности на активите от категория Имоти, машини и съоръжения.

Обръщаме внимание на оповестеното в пояснителна бележка 34 "Условни активи, условни пасиви и ангажименти", където е представена информация за ангажименти на Дружеството по концесионен договор за разработване и добив на въглища. Задължението за финансово обезпечаване на разходите за напускане на концесионната площ, се реализира чрез заделяне на средства по специални гаранционни сметки, които могат да бъдат използвани, единствено и само, за целта за която са предназначени. Към 31 декември 2021 г. Дружеството няма заделени средства в доверителна гаранционна сметка и не е издало банкова гаранция, в полза на концедента, обезпечаваша дейностите по договора.

Обръщаме внимание на пояснителна бележка 40 "Събития след края на отчетния период", която представя информация, свързана с извършен анализ и направена оценка от ръководството на очакваното влияние на военния конфликт между Русия и Украйна върху дейността на Дружеството, несигурностите свързани с бъдещото му отражение върху икономиката и дейността на стопанските субекти. Ръководството очаква военните действия на територията на Украйна да окажат значителен ефект както върху националната, така и върху глобалната икономика. Очакван косвен ефект от конфликта е потенциалното влияние върху дейността на основни доставчици на горива, материали и резервни части, колебания в цените на суровини и материали, цената на енергията, инфлация и др. фактори. По-нататъшна ескалация на конфликта е възможно да се отрази значително върху активите, пасивите и финансовите резултати на Дружеството. Ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието от военния конфликт, но счита, че рисковете пред които е изправено Дружеството към датата на утвърждаването за издаване на финансовия отчет, са управляеми.

Нашето мнение не е модифицирано във връзка с тези въпроси.

Параграф по други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2020 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил квалифицирано мнение върху този отчет на 21 април 2021 г.

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 и доклад за плащанията към правителствата, изготвени от ръководството съгласно 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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ от настоящия доклад, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно посочените в този раздел въпроси. Съответно ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване във връзка с тези въпроси.

Отговорност 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 Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както 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 на 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 финансовия 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 и Закона за независимия финансов одит, 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 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.

Ние сме солидарно отговорни за изпълнението на нашия одит и за изразеното от нас одиторско мнение, съгласно изискванията на ЗНФО, приложим в България. При поемане и изпълнение на ангажимента за съвместен одит, във връзка с който докладваме, ние сме се ръководили и от Насоките за изпълнение на съвместен одит, издадени на 13.06.2017 г. от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България и от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в България.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

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, в т. ч. доклада за плащания към правителствата, ние изпълнихме 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). 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 становища 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 (чл. 100(н), ал. 7, т. 2), 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, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на финансовия отчет“ по-горе;
- (б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания;
- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността, с изключение на възможния ефект описан в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ в „Доклад относно одита на финансовия отчет“;
- (г) докладът за плащанията към правителствата е предоставен и изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Марий Апостолов
Управител

Заличено на основание Чл.5, § 1,
6.„в“ от Регламент /ЕС/ 2016/679

Гергана Михайлова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Димитрина Захарина
Управител

Заличено на основание Чл.5, § 1,
6.„в“ от Регламент /ЕС/ 2016/679

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Заличено на основание Чл.5, § 1,
6.„в“ от Регламент /ЕС/ 2016/679

Стойчо Милев
Регистриран одитор, отговорен за одита

Заличено на основание Чл.5, § 1,
6.„в“ от Регламент /ЕС/ 2016/679

Захарина Нексия ЕООД
Одиторско дружество

20 април 2022 г.
България, гр. София

