

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА КОНСОРЦИУМ КОЗЛОДУЙ 2015 ДЗЗД
ГР. БУРГАС, Ж.К. БРАТЯ МИЛАДИНОВИ, УЛ. СТАРА ПЛАНИНА NO 1,
ЕТ. 7**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **КОНСОРЦИУМ КОЗЛОДУЙ 2015 ДЗЗД**, съдържащ 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 към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените 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 Националните счетоводни стандарти (НСС), 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 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.

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 „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 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 (НСС), 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 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.

Подпис:

.....
Регистриран одитор

0464 Валентин
Богданов

Регистриран одитор

Адрес на одитора : ГР. БУРГАС, УЛ. ГЕНЕРАЛ СКОБЕЛЕВ 10, ЕТ.3

Дата на одиторския доклад: 21.09.2023 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

КОНСОРЦИУМ „КОЗЛОДУЙ 2015” ДЗЗД е учредено през месец март 2015 г. като Дружество по Закона за задълженията и договорите. Седалището на дружеството е България, гр.Бургас, ул.”Стара планина” №1, ет.7.

Партньори в сдружението са (виж приложение 10):

1. Евробилд ООД, гр. Бургас, ЕИК 102851367;
2. Юнг Проект ООД, гр. София, ЕИК 131312038;
3. Корект ООД, гр. Враца, ЕИК 106047883;

Консорциумът се представлява от Тенко Янев и Николай Пенев.

Основната дейност на дружеството е свързана с обществена поръчка с предмет: «Изграждане на Фаза 1 на Национално хранилище за радиоактивен отпадък». Мястото на изпълнение е АЕЦ Козлодуй, площадка Радиана в землището на с. Хърлец.

ПРЕГЛЕД НА РЕЗУЛТАТИТЕ И ФИНАНСОВ АНАЛИЗ

Икономическа обосновка

Световен пазар

През 2022 г. Дружеството не е извършвало продажби на международни пазари.

Вътрешен пазар

През 2022 г. приходите от строително-монтажни работи в размер на 31,077 хил.лв.

Резултати от дейността

Показатели	2022г.	2021г.
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Финансов резултат	202	42
Собствен капитал	280	78
Текущи (краткосрочни) активи	20,826	8,589
Текущи (краткосрочни) задължения	10,897	4,860
Текущи (краткосрочни) вземания	16,354	4,205
Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	20,546	8,511
Парични средства	93	625

Финансово-икономически показатели и критерии за оценка на финансовото състояние на Дружеството

1. Анализ на ликвидността

1.1 Коефициент на обща ликвидност

$$K_{ол} = \frac{\text{Текущи активи}}{\text{Текущи задължения}} = \frac{20\,826}{10\,897} = 1,9112$$

1.2 Коефициент на бърза ликвидност

$$K_{бл} = \frac{\text{Краткосрочни вземания} + \text{Краткосрочни инвестиции} + \text{Парични средства}}{\text{Текущи задължения}} = \frac{16\,447}{10\,897} = 1,5093$$

1.3 Коефициент на незабавна ликвидност

$$K_{нл} = \frac{\text{Краткосрочни вземания} + \text{Парични средства}}{\text{Текущи задължения}} = \frac{16\,447}{10\,897} = 1,5093$$

1.4 Коефициент на абсолютна ликвидност

$$K_{ал} = \frac{\text{Парични средства}}{\text{Текущи задължения}} = \frac{93}{10\,897} = 0,0085$$

2. Анализ на финансовата автономност

$$K_{фа} = \frac{\text{Собствен капитал}}{\text{Пасиви}} = \frac{280}{20\,826} = 0,0134$$

Този показател разкрива какъв собствен капитал съответства на единица привлечен капитал.

3. Рентабилност на собствения капитал

$$P_{ск} = \frac{\text{Финансов резултат}}{\text{Собствен капитал}} = \frac{202}{280} = 0,7214$$

ВАЖНИ СЪБИТИЯ. НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ОТЧЕТ

Отделно от това, на 24.02.2022 год. започва военен конфликт между Русия и Украйна, който продължава и до датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Предприятието е подизпълнител на „Германо-български консорциум – НХРАО“ и извършва дейност по обществена поръчка с предмет: «Изграждане на Фаза 1 на Национално хранилище за радиоактивен отпадък». Финансирането на проекта е от Европейската банка за възстановяване и развитие. За извършване на СМР през следващата година са получени аванси от възложителя. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, дейностите (СМР) на обекта не са преустановени, респективно – не са повлияни от пандемията и от военния конфликт. Предвид горното, независимо от нестабилната и несигурна икономическа ситуация, Ръководството на Предприятието счита, че няма да настъпят значими колебания в дейността, породени от пандемията. В тази връзка, Ръководството на Предприятието счита, че не са необходими специални действия и мерки по отношение на продължаване на нормалната дейност.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ

Промени в икономическите условия

Очакванията на ръководството през 2023г. са да се изпълнят договорените по проект строително-монтажните работи.

КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма регистрирани клонове.

СДЕЛКИ С КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

През отчетния период предприятието не е сключвало сделки с ключов управленски персонал.

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

През целия отчетен период предприятието е следвало политиката да не се ангажира с търговия с финансови инструменти, което произтича и от политиката на концентрация върху основния предмет на дейност – извършване на строително монтажни дейности. Управлението на финансовите инструменти и финансови рискове са с цел обезпечаване гладкото протичане на основната дейност на предприятието. Стратегическите насоки за управление на финансовите рискове се определят от ръководството на Дружеството.

Финансовите инструменти на предприятието включват парични средства по банкови сметки. Целта им е да осигурят финансиране на дейността. Освен това налични са и финансови инструменти, възникващи от дейността – вземания по продажби и задължения към доставчици. Не са налични деривативни финансови инструменти.

Предприятието не прилага хеджиране на финансови инструменти.

Основните рискове включват: пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството не е изложено на пазарен риск.

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което не е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск, поради това, че към 31.12.2022г. няма задължения по заеми и задълженията по финансов лизинг.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на съществен риск от негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците, предвид спецификата на дейността и финансирането на проекта, те са конкретно определени.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Продажбите към клиенти на дребно се уреждат предимно в брой.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки и деривативните финансови инструменти е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Преносната стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представя в максимална степен кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск се извършва от Управителя на дружеството и включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

„Алиана“ ЕООД



15 юни 2023 година

Тенко Янев-
Управител

Николай Пенев
Управител



ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 ГОДИНА

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на КОНСОРЦИУМ "КОЗЛОДУЙ 2015" ДЗЗД

ЕИК 177048592 със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. Стара планина №1 ет.7

към 31.12.2022 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Текущи (краткотрайни) активи			A. Собствен капитал		
I. Вземания			I. Записан капитал		
1. Вземания от клиенти и доставчици	19 627	6 675	II. Резерви		
- до 1 година	17 437	2 916	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- над 1 година	2 190	3 759	- неразпределена печалба	78	36
2. Други вземания	1 106	1 289	IV. Текуща печалба (загуба)	202	42
Общо за група I:	20 733	7 964	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	280	78
II. Парични средства, в т.ч.:			V. Задължения		
- безсрочни сметки	93	625	1. Получени аванси	-	4 827
Общо за група II:	93	625	- до 1 година	-	4 827
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	20 826	8 589	- над 1 година	-	-
			2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	20 546	3 679
			- до 1 година	15 721	28
			- над 1 година	4 825	3 651
			3. Данъчни задължения	-	5
			- до 1 година	-	5
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	20 546	8 511
			- до 1 година	15 721	4 860
			- над 1 година	4 825	3 651
СУМА НА АКТИВА	20 826	8 589	СУМА НА ПАСИВА	20 826	8 589

Дата на съставяне : 15.06.2023г.

Съставител:
"АЛИАНА" ЕООД



Управител:

1. Тенко Янев

2. Николай Пенев



Дата на заверка : 21.09.2023

д.с. Валентин Богданов
регистриран одитор

0464 Валентин Богданов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ

ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на КОНСОРЦИУМ "КОЗЛОДУЙ 2015" ДЗЗД

ЕИК 177048592 със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. Стара планина №1 ет.7

За 2022г.

Наименование на разходите			Наименование на приходите		
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	30 854	14 165	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	31 077	14 216
а) външни услуги	30 854	14 165	а) услуги	31 077	14 216
Общо разходи за оперативната дейност	30 854	14 165	Общо приходи от оперативната дейност	31 077	14 216
2. Разходи за лихви и други финансови разходи	1	2			
Общо финансови разходи	1	2			
Общо разходи за обичайната дейност	30 855	14 167	Общо приходи от обичайната дейност	31 077	14 216
3. Печалба от обичайната дейност	222	49	2. Загуба от обичайната дейност	-	-
Общо разходи	30 855	14 167	Общо приходи	31 077	14 216
4. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	222	49	3. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	-	-
5. Разходи за данъци от печалбата	20	7			
6. Печалба	202	42	4. Загуба	-	-
Всичко (общо разходи + 5 + 6)	31 077	14 216	Всичко (Общо приходи + 4)	31 077	14 216

Дата на съставяне : 15.06.2023г.

Съставител:

"АЛИАНА" ЕООД

Управител:

1. Тенко Яцев

2. Николай Пенев

Дата на заверка :

21.09.2023

д.е.с Валентин Богданов
регистриран одитор

0454 Валентин
Богданов
Регистриран одитор



ОТЧЕТ
за собствения капитал
КОНСОРЦИУМ "КОЗЛОДУЙ 2015" ДЗЗД

ЕИК 177048592 със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. Стара планина №1 ет.7
За 2022 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
	1	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	-	78	-	-	78
2. Финансов резултат от текущия период	-	-	-	202	202
3. Собствен капитал към края на отчетния период	-	78	-	202	280

Дата на съставяне : 15.06.2023г.

Съставител:

"СТАРА ПЛАНИНА" ЕООД



Управител:

1. Тенко Янев

2. Николай Пенев

Дата на заверка :

15.06.2023

д.с.с Валентин Богданов

регистрационен одитор

0464 Валентин Богданов
Регистриран одитор



ОТЧЕТ
за паричните потоци
КОНСОРЦИУМ "КОЗЛОДУЙ 2015" ДЗЗД

ЕИК 177048592 със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. Стара планина №1 ет.7

За 2022 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
a	1	2	3	1	2	3
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	15 792	19 234	(3 442)	15 528	14 973	555
2 Парични потоци, свързани с косвени данъци	2 961	19	2 942		769	(769)
3 Плащания при разпределения на печалбата			-		448	(448)
4 Платени и възстановени данъци върху печалбата		30	(30)		6	(6)
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-		1	(1)
6 Други парични потоци от основна дейност		2	(2)		3	(3)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	18 753	19 285	(532)	15 528	16 197	(672)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
В. Парични потоци от финансова дейност						
Изменение на паричните средства през периода						
Г. (А+Б+В)	18 753	19 285	(532)	15 528	16 197	(672)
Д. Парични средства в началото на периода			625			1 297
Е. Парични средства в края на периода			93			625

Дата на съставяне : 15.06.2023г.

Съставител:

Управител:

"АЛИАНТ" ЕООД

1. Тенко Янев

2. Николай Пенев

Дата на заверка : 21.09.2023

д.е.с Валентин Богданов
регистриран одитор

0464

Валентин
Богданов

Регистриран одитор

