

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния акционер на
Топлофикация София ЕАД
гр. София, ул. Ястребец № 23 Б

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Топлофикация София ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен 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, включващи 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 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 годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетяване (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Както е оповестено в пояснение 7 „Нематериални активи“, към 31 декември 2021 г. Дружеството е признало нематериални активи с неограничен полезен живот – сервитути, във връзка с изградената топлопреносната мрежа, и е отчетило приход в размер на 585 830 хил. лв. през 2021 г., свързан с тяхното първоначално признаване. Стойността им е определена въз основа на оценка от независим лицензиран оценител при прилагане на редица значими преценки и допускания, чийто диапазон на изменение би могъл да окаже значимо влияние върху справедливата им стойност. Дружеството е възприело политика на последващо оценяване на сервитутите по преоценена стойност въпреки липсата на активен пазар. Дружеството е сформирало специализирана работна група за пълно техническо и документално обезпечаване на признатите нематериални активи. Ние не бяхме в състояние да съберем достатъчни и уместни одиторски доказателства, подкрепящи признаването на приход през текущия период, включително по отношение на техническите параметри на отчетените активи, както и по отношение на параметрите, допусканията и преценките, позволяващи обоснована верификация на определената стойност при първоначално признаване, както и обосноваността на възприетата политика за последващо оценяване и съответно дали са необходими и в какъв размер някакви корекции по отношение на балансовата стойност на нематериалните активи в отчета за финансовото състояние, включително в контекста на определяне на възстановима стойност към 31 декември 2021 г. и респективно в резултатите от дейността в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за 2021 г.

2. Ние не сме присъствали на годишната инвентаризация на материални запаси за годината, завършила на 31 декември 2021 г., тъй като тази дата предхожда датата на нашето назначаване за одитори на Дружеството за 2021 г. Поради това, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно наличността на материални запаси с балансова стойност 25 854 хил. лв. към 31 декември 2021 г. и съответно, дали са

необходими и в какъв размер 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 в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за 2021 г.

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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на пояснение 2 „Основа за изготвяне на финансовия отчет“ във финансовия отчет, в което се посочва, че към 31 декември 2021 г. Дружеството отчита натрупана загуба в размер на 434 353 хил. лв. Към тази дата текущите пасиви на Дружеството превишават текущите активи със 121 574 хил. лв. Към 31.12.2021 г. Дружеството отчита просрочени задължения по заеми, както е оповестено в пояснения 18 „Заеми“. През септември 2022 г. са предоговорени срокове и условия за погасяване на задължения към Български енергиен холдинг ЕАД, както е оповестено в пояснения 18 „Заеми“ и 37 „Събития след края на отчетния период“ от финансовия отчет.

В допълнение, от края на февруари 2022 г. е налице геополитическа криза в резултат на военния конфликт между Украйна и Руската федерация, както е оповестено в пояснение 37 „Събития след края на отчетния период“. Военните действия получиха широко международно осъждане и множество държави наложиха санкции върху активи и операции, притежавани от Руската федерация и определени лица. Икономическите последици от военния конфликт в Украйна трудно могат да бъдат количествено оценени, но вече индикират за очаквани сериозни ефекти върху глобалната икономика. Цените на енергията и суровините се повишиха значително, утежнявайки допълнително инфлационния натиск от смущенията във веригата за доставки и от възстановяването от пандемията, предизвикана от Covid-19.

Гореописаните събития и обстоятелства сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ръководството е предприело мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството и оптимизиране на ликвидните му позиции.

Въпреки усилията на ръководството за идентифициране на очакваните преки и непреки ефекти от гореописаните събития, тяхната специфика затруднява надеждната им оценка и съответно те биха могли да доведат до съществени корекции на балансовата стойност на активите на Дружеството, която във финансовия отчет е определена при извършването на редица преценки и допускания от страна на ръководството, включително и формиране на преоценъчни резерви и отчитане на най-надеждната налична информация към датата на приблизителните оценки. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси. В допълнение към въпросите, описани в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“, ние определихме въпроса, описан по-долу, като ключов одиторски въпрос, който да бъде комуникиран в нашия доклад.

Определяне на очакваните кредитни загуби на търговски вземания	
<p>Пояснения 4.14.4 „Обезценка на финансовите активи“, 4.22. „Несигурност на счетоводните приблизителни оценки“, 4.22.4. „Измерване на очакваните кредитни загуби“, 12 „Търговски вземания“, 35.2 „Анализ на кредитния риск“</p>	
Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>Оценката на търговските вземания е сред най-значимите за финансовия отчет на Дружеството, тъй като изисква значителни преценки, ключови предположения и допускания от страна на ръководството на Дружеството при прилагане на възприетите модели за изчисляване на очаквани кредитни загуби.</p> <p>Използваните модели се базират на вероятността от неизпълнение и очакваната сума на загубата при неизпълнение. Методиките на изчисление и тяхното прилагане зависят от преценки и допускания на ръководството на Дружеството, анализ на база на исторически данни за неизпълнение и отчитане на съответните специфични или допълнителни рискове.</p> <p>Както е оповестено в пояснение 11 от финансовия отчет, към 31 декември 2021 г. брутната сума на търговските вземания преди обезценка е 285 391 хил. лв., а корективът за загуби от обезценка е 100 569 хил. лв.</p> <p>Балансовата стойност на търговските вземания на Дружеството към 31 декември 2021 г. е 184 822 хил. лв. и представлява 9 % от общите активи към тази дата.</p> <p>Пояснение 4.14.4 „Обезценка на финансовите активи“ към финансовия отчет представя подробна информация относно преценките и допусканията на ръководството на Дружеството при формирането на очакваните кредитни загуби от обезценка към 31 декември 2021 г. на финансовите активи, последващо отчитани по амортизирана стойност.</p> <p>Поради значимостта на преценките, както и вземайки предвид несигурностите на бизнес средата, ние определихме оценката на финансовите активи, последващо отчитани по амортизирана стойност към отчетната дата като ключов одиторски въпрос.</p>	<p>По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха, без да са ограничени до:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ на адекватността на политиките и процедурите свързани с класификация, последващо отчитане и мониторинг от гледна точка на съответствието им с МСФО 9; - преглед и оценка дали са налице фактори, индикиращи значително увеличение на кредитния риск, свързан с финансовите вземания по амортизирана стойност; - определяне на необходима обезценка на чрез проверка на конкретните вземания и извършване на тестове на детайлите като част от процедурите по същество относно класификацията и стойността им; - прилагане на професионална преценка, за извършване на анализ и оценка на ключовите допускания, използвани при прилагането на моделите за очакваните кредитни загуби и калкулиране на обезценки за търговските вземания; - анализи на детайли от възрастовата структура на търговските вземания; - анализ на доклад на външен консултант за количественото измерване на ефектите от очакваната кредитна загуба при прилагането на изискванията на МСФО 9 върху финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на Дружеството, съгласно действащите политики и процедури за определяне на очаквана кредитна загуба; - проверка и анализ на първични документи относно факти и обстоятелства, имащи отношение към събираемостта на вземанията; - оценка на адекватността на оповестяванията във финансовия отчет, включително оповестяванията на основните предположения, преценки и изложеност на Дружеството на кредитен риск.

Последващо оценяване на имоти, машини и съоръжения по преоценена стойност	
Пояснения 4.10 „Имоти, машини и съоръжения и активи с право на ползване“, 4.22. „Несигурност на счетоводните приблизителни оценки“, 4.22.6 „Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи“, 6 „Имоти, машини и съоръжения“	
Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>Към 31 декември 2021 г. Дружеството отчита имоти, машини и съоръжения, последващо оценявани по преоценена стойност с балансова стойност 1 089 017 хил. лв., които представляват 52 % от общата стойност на активите на Дружеството. Те се оценяват последващо по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка.</p> <p>Справедливата стойност е определена от ръководството на Дружеството с помощта на оценки, извършени от външен сертифициран оценител. Тези оценки се базират на предположения, които са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.</p> <p>Поради значимостта на имотите, машините и съоръженията за финансовото състояние на Дружеството, специфичния характер на част от тях и използването на счетоводни преценки, ние считаме този въпрос за ключов одиторски въпрос.</p>	<p>По време на нашия одит, одиторските ни процедури включваха, без да са ограничени до:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ на възприетата счетоводна политика на Дружеството по отношение на последващото отчитане на имоти, машини и съоръжения и анализ за съответствието ѝ с приложимите МСФО; - проверка на определения полезен живот на нетекущите активи и анализ на уместността при дефинирането му; - получаване на разбиране и оценка на разумността на основните резултати, изчислени от независимите външни оценители, както и на използваните при оценката ключови преценки и допускания, с участието на наши вътрешни експерти - оценители; - проверка на квалификацията и обективността на външните сертифицирани оценители за целите на изготвените от тях оценки на пазарната стойност на активите; - равнение на резултатите от одиторските тестове с резултатите от оценките, изготвени от външните оценители и счетоводните регистри на Дружеството; - оценка на адекватността на оповестяванията във финансовия отчет.

Параграф по други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2020 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение върху този отчет на 15 юни 2021 г.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклада за дейността, в т.ч. декларацията за корпоративно управление и нефинансовата декларация, 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 счетоводни стандарти“ (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета (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 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 МСОС 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 МСОС, 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, имаш 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.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

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. декларацията за корпоративно управление и нефинансовата декларация, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанието 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, чл. 100н, ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа и чл. 29 от Закона за публичните предприятия, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на отчета, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на финансовия отчет“ по-горе;
- докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания;
- 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“;
- в декларацията за корпоративно управление за финансовата година е представена изискваната от съответните нормативни актове информация, в т.ч. информацията по чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа;
- нефинансовата декларация е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Докладване във връзка с чл. 59 от Закона за независимия финансов одит съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация:

- Грант Торнтон ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет на Топлофикация София ЕАД за годината, завършила на 31 декември 2021 г. от Столичен Общински съвет на заседание, проведено на 16 септември 2022 г. за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършила на 31 декември 2021 г. на Дружеството представлява първа поредна година на непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- В подкрепа на одиторското становище ние сме предоставили в раздел „Ключови одиторски въпроси“ описание на най-важните оценени рискове, обобщение на отговора на одитора и важни наблюдения във връзка с тези рискове, когато е целесъобразно.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършения от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставяли други услуги на Дружеството.

Марий Апостолов
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

6 декември 2022 г.
България, гр. София, бул. Черни връх №26



Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	6	1 185 910	955 934
Нематериални активи	7	594 909	8 452
Инвестиционни имоти	8	1 685	1 788
Дългосрочни финансови активи	9	665	665
Нетекущи активи		<u>1 783 169</u>	<u>966 839</u>
Текущи активи			
Материални запаси	11	25 854	26 033
Търговски вземания	12	184 822	172 949
Други вземания	13	72 192	35 832
Данъчни вземания	14	13 292	3
Пари и парични еквиваленти	15	11 964	5 032
Текущи активи		<u>308 124</u>	<u>239 849</u>
Общо активи		<u>2 091 293</u>	<u>1 206 688</u>

Съставил:


/Елена Величкова/

Изпълнителен директор:


/Александър Александров/

Председател на Управителния съвет:


/Ивайло Егитропов/

Дата: 1 декември 2022 г.

С одиторски доклад от 6 декември 2022 г.
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество
Марий Апостолов, управител, и регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2020 хил. лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	16	107 649	107 649
Общи резерви		10 765	10 765
Резерв от преоценка на нефинансови активи		1 021 334	826 396
Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи		(3 967)	(2 637)
Натрупана загуба		(434 353)	(738 946)
Общо собствен капитал		701 428	203 227
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Пенсионни задължения към персонала	17.2	7 736	7 175
Дългосрочни заеми	18	818 698	666 640
Получени безвъзмездни средства по програми	21	46 777	49 156
Отсрочени данъчни пасиви	10	86 956	66 495
Нетекущи пасиви		960 167	789 466
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	17.2	10 095	7 638
Краткосрочни заеми	18	111 860	68 736
Търговски задължения	19	71 758	67 653
Други задължения	20	215 956	62 575
Получени безвъзмездни средства по програми	21	3 671	4 045
Задължения за данък върху дохода		15 107	-
Данъчни задължения	22	1 251	3 348
Текущи пасиви		429 698	213 995
Общо пасиви		1 389 865	1 003 461
Общо собствен капитал и пасиви		2 091 293	1 206 688

Съставил:


/Елена Величкова/

Изпълнителен директор:


/Александър Александров/

Председател на Управителния съвет:


/Ивайло Епитропов/

Дата: 1 декември 2022 г.

С одиторски доклад от 6 декември 2022 г.
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество
Марий Апостолов, управител, и регистриран одитор, отговорен за одита



Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2021	2020
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажби	23	634 499	401 852
Други приходи	24	32 926	32 907
Други приходи от първоначално признаване на нематериални активи	7	585 830	-
Приходи от финансираня	13, 21	33 782	4 555
Разходи за материали	25	(507 790)	(241 420)
Разходи за външни услуги	26	(36 713)	(27 716)
Разходи за персонала	17, 1	(78 158)	(72 744)
Амортизация на нефинансови активи	6, 7, 8	(31 426)	(32 122)
Капитализирани разходи за придобиване на активи		2 420	3 799
Други разходи	27	(277 748)	(114 289)
Печалба/ (Загуба) от оперативна дейност		357 622	(45 178)
Финансови разходи	28	(39 054)	(24 220)
Финансови приходи	28	-	1
Печалба/ (Загуба) преди данъци		318 568	(69 397)
(Разходи за)/ Приходи от данъци върху дохода	29	(14 354)	2 239
Печалба/(Загуба) за годината		304 214	(67 158)
Друг всеобхватен доход/ (друга всеобхватна загуба):			
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:			
Преоценка на нефинансови активи		216 767	-
Данък върху дохода, отнасящ се до преоценка на нефинансови активи		(21 677)	-
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи		(1 478)	(1 494)
Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи		148	149
Друг всеобхватен доход/ (друга всеобхватна загуба) за годината, нетно от данъци		193 760	(1 345)
Общо всеобхватен доход за годината/ (Общо всеобхватна загуба за годината)		497 974	(68 503)

Съставил:


 /Елена Величкова/

Изпълнителен директор:


 /Александър Александров/

Председател на Управителния съвет:


 /Ивайло Епитропов/

Дата: 1 декември 2022 г.

С одиторски доклад от 6 декември 2022 г.
 Грант Торнтон ООД, одиторско дружество
 Марий Апостолов, управител, и регистриран одитор, отговорен за одита



Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в хил. лв.

	Акционерен капитал	Общи резерви	Резерв от преценка на нефинансови активи	Резерв от преценки по планове с дефинирани доходи	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2021 г.	107 649	10 765	826 396	(2 637)	(738 946)	203 227
Печалба за годината	-	-	-	-	304 214	304 214
Друг всеобхватен доход	-	-	195 090	(1 330)	-	193 760
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	195 090	(1 330)	304 214	497 974
Прехвърляне на преценка в неразпределената печалба и други изменения	-	-	(152)	-	379	227
Салдо към 31 декември 2021 г.	107 649	10 765	1 021 334	(3 967)	(434 353)	701 428

Всички суми са представени в хил. лв.

	Акционерен капитал	Общи резерви	Резерв от преценка на нефинансови активи	Резерв от преценки по планове с дефинирани доходи	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2020 г.	107 649	10 765	826 403	(1 292)	(671 795)	271 730
Загуба за годината	-	-	-	-	(67 158)	(67 158)
Друга всеобхватна загуба	-	-	-	(1 345)	-	(1 345)
Общо всеобхватна загуба за годината	-	-	-	(1 345)	(67 158)	(68 503)
Прехвърляне на преценка в неразпределената печалба	-	-	(7)	-	7	-
Салдо към 31 декември 2020 г.	107 649	10 765	826 396	(2 637)	(738 946)	203 227

Съставил: 
Елена Величкова

Изпълнителен директор: 
Александър Александров

Председател на Управителния съвет: 
Димитър Епитропов

Дата: 1 декември 2022 г.

С одиторски доклад от 6 декември 2022 г.
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество
Марий Апостолов, управител, и регистриран одитор, отговорен за одита ег. № 032

Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	739 820	445 189
Плащания към доставчици	(519 597)	(334 273)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(76 930)	(74 086)
Други парични потоци, нетно	(32 077)	(26 210)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	111 216	10 620
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(53 566)	(13 725)
Придобиване на нематериални активи	(980)	(4 251)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(54 546)	(17 976)
Финансова дейност		
Получени заеми	-	36 306
Плащания по получени заеми	(28 229)	(8 932)
Плащания по лизингови договори	(18)	(18)
Плащания на лихви	(21 491)	(19 037)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(49 738)	8 319
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	6 932	963
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	5 032	4 069
Пари и парични еквиваленти в края на годината	15 11 964	5 032

Съставил:


/Елена Величкова/

Изпълнителен директор:


/Александър Александров/

Председател на Управителния съвет:


/Ивайло Епитропов/

Дата: 1 декември 2022 г.

С одиторски доклад от 6 декември 2022 г.
Грант Торнтон ООД, одиторско дружество
Марий Апостолов, управител, и регистриран одитор, отговорен за одита