

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

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 2022 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 ярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г., 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 ЕС и българското законодателство.

#### База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Както е оповестено в пояснение 7 „Нематериални активи“, към 31 декември 2022 г. Дружеството отчита нематериални активи с неограничен полезен живот – сервитути, във връзка с изградената топлопреносната мрежа с балансова стойност в размер на 644 907 хил. лв. 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, в резултат на което за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е отчело увеличение на стойността им в друг всеобхватен доход в размер на 59 077 хил. лв. Функционираща в Дружеството специализирана работна група, осъществява дейности насочени към пълно техническо и документално обезпечаване на признатите нематериални активи. Ние не бяхме в състояние да съберем достатъчни и уместни одиторски доказателства по отношение на техническите параметри на отчетените активи, на параметрите, допусканията и преценките, позволяващи обоснована верификация на определената стойност, както и на 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 2022 г. и респективно в резултатите от дейността в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за 2022 г.
2. Ние не сме присъствали на годишната инвентаризация на материални запаси за годината, завършила на 31 декември 2022 г., тъй като тази дата предхожда датата на нашето назначаване за одитори на Дружеството за 2022 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 26 442 хил. лв. към 31 декември 2022 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 2022 г. и респективно в резултатите от дейността в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за 2022 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 за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., Дружеството отчита загуба в размер на 352 544 хил. лв. Към същата дата натрупаната загуба на Дружеството възлиза на 786 107 хил. лв., а текущите му пасиви превишават текущите активи със 562 276 хил. лв. Дружеството отчита просрочени задължения по заеми към 31 декември 2022 г., както е оповестено в пояснение 18 „Получени заеми“. През 2023 г. са сключени тристранни споразумения, чрез които се гарантира механизъм и се съгласува размер на плащания към Български енергиен холдинг ЕАД, както е оповестено в пояснение 37 „Събития след края на отчетния период“ от финансовия отчет.

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 на Дружеството е предприело мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството и оптимизиране на ликвидните му позиции в дългосрочен план.

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 балансовите стойности на активите на Дружеството, които във финансовия отчет са определени 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.

#### **Обръщане на внимание**

Ние обръщаме внимание на пояснение 12 „Търговски вземания“ към финансовия отчет, в което е оповестено, че при извършена софтуерна миграция на Дружеството, са формирани счетоводни сметки за търговски вземания, без пълна аналитична детайлизация на същите, от което по оценка на ръководството следва потенциално занижаване на търговските вземания и собствения капитал с 2 554 хил. лв. 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 въпросите, описани по-долу, като ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в нашия доклад.

| Определяне на очакваните кредитни загуби на търговски вземания   |   |
|--|---|
| <p>Пояснения 4.15.4 „Обезценка на финансовите активи“, 4.23. „Несигурност на счетоводните приблизителни оценки“, 4.23.4. „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 12 от финансовия отчет, към 31 декември 2022 г. брутната сума на търговските вземания преди обезценка е 330 721 хил. лв., а корективът за загуби от обезценка е 105 666 хил. лв.</p> <p>Балансовата стойност на търговските вземания на Дружеството към 31 декември 2022 г. е 225 055 хил. лв. и представлява 9.8 % от общите активи към тази дата.</p> <p>Пояснение 4.15.4 „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 2022 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"> <li>- анализ на адекватността на политиките и процедурите свързани с класификация, последващо отчитане и мониторинг от гледна точка на съответствието им с МСФО 9 Финансови инструменти;</li> <li>- преглед и оценка дали са налице фактори, индикиращи значително увеличение на кредитния риск, свързан с финансовите вземания по амортизирана стойност;</li> <li>- 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;</li> <li>- 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;</li> <li>- анализи на детайли от възрастовата структура на търговските вземания;</li> <li>- 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;</li> <li>- проверка и анализ на първични документи относно факти и обстоятелства, имащи отношение към събираемостта на вземанията;</li> <li>- оценка на адекватността на оповестяванията във финансовия отчет, включително оповестяванията на основните предположения, преценки и изложеност на Дружеството на кредитен риск.</li> </ul> |

| Последващо оценяване на имоти, машини и съоръжения по преоценена стойност  |   |
|--|---|
| Пояснения 4.11 „Имоти, машини и съоръжения и активи с право на ползване“, 4.23. „Несигурност на счетоводните приблизителни оценки“, 4.23.6 „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 2022 г. Дружеството отчита имоти, машини и съоръжения, последващо оценявани по преоценена стойност с балансова стойност 1 333 745 хил. лв., които представляват 58 % 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"> <li>- 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;</li> <li>- проверка на определения полезен живот на нетекущите активи и анализ на уместността при дефинирането му;</li> <li>- 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;</li> <li>- проверка на квалификацията и обективността на външните сертифицирани оценители за целите на изготвените от тях оценки на пазарната стойност на активите;</li> <li>- равнение на резултатите от одиторските тестове с резултатите от оценките, изготвени от външните оценители и счетоводните регистри на Дружеството;</li> <li>- оценка на адекватността на оповестяванията във финансовия отчет.</li> </ul> |

#### 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, 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 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;
- достигаем 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.

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 юни 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. декларацията за корпоративно управление и нефинансовата декларация, 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, 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:

- (а) 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;
- (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) 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;
- (д) 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 и Ейч Ел Би България ООД, като участници в обединение ДЗЗД Одит Топлофикация, са назначени за задължителни одитори на финансовия отчет на Топлофикация София ЕАД за годината, завършила на 31 декември 2022 г. от Столичен Общински съвет на заседание, проведено на 25 май 2023 г., за период от две години.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършила на 31 декември 2022 г. на Дружеството представлява втора поредна година на непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие за Грант Торнтон ООД и първа поредна година за Ейч Ел Би България ООД.
- 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.

За Грант Торнтон ООД  
Одиторско дружество

Марий Апостолов  
Управител и регистриран одитор, отговорен за одита



България, София, 1421  
бул. Черни връх 26

За Ейч Ел Би България ООД  
Одиторско дружество

Стойчо Милев  
Управител

Стоян Стоянов  
Регистриран одитор, отговорен за одита




България, София, 1309  
бул. Константин Величков №149-151, ет. 1, офис 2

10 ноември 2023 г.

## Отчет за финансовото състояние

| Активи                       | Пояснение | 31 декември      | 31 декември      |
|------------------------------|-----------|------------------|------------------|
|                              |           | 2022             | 2021             |
|                              |           | хил. лв.         | хил. лв.         |
| <b>Нетекущи активи</b>       |           |                  |                  |
| Имоти, машини и съоръжения   | 6         | 1 333 745        | 1 185 910        |
| Нематериални активи          | 7         | 652 806          | 594 909          |
| Инвестиционни имоти          | 8         | 1 642            | 1 685            |
| Дългосрочни финансови активи | 9         | 665              | 665              |
| Нетекущи активи              |           | <u>1 988 858</u> | <u>1 783 169</u> |
| <b>Текущи активи</b>         |           |                  |                  |
| Материални запаси            | 11        | 26 442           | 25 854           |
| Търговски вземания           | 12        | 225 055          | 184 822          |
| Други вземания               | 13        | 48 423           | 72 192           |
| Данъчни вземания             | 14        | 887              | 13 292           |
| Пари и парични еквиваленти   | 15        | 5 489            | 11 964           |
| Текущи активи                |           | <u>306 296</u>   | <u>308 124</u>   |
| <b>Общо активи</b>           |           | <u>2 295 154</u> | <u>2 091 293</u> |

Съставил:   
/Елена Величкова/

Изпълнителен директор:   
/Александър Александров/

Председател на Управителния съвет:   
/Ивайло Епитропов/

Дата: 17 октомври 2023 г.

С одиторски доклад от 10 ноември 2023 г.

Грант Торнтон ООД  
Одиторско дружество

Марий Апостолов  
Управител и регистриран одитор,  
отговорен за одита



Ейч Ел Би България ООД  
Одиторско дружество

Стойчо Милев      Стоян Стоянов  
Управител          Регистриран одитор,  
отговорен за одита





## Отчет за финансовото състояние (продължение)

| Собствен капитал и пасиви                          | Пояснение | 31 декември<br>2022<br>хил. лв. | 31 декември<br>2021<br>хил. лв. |
|--|-----------|---------------------------------|---------------------------------|
| <b>Собствен капитал</b>                            |           |                                 |                                 |
| Акционерен капитал                                 | 16        | 107 649                         | 107 649                         |
| Общи резерви                                       |           | 10 765                          | 10 765                          |
| Резерв от преоценка на нефинансови активи          |           | 1 208 469                       | 1 021 334                       |
| Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи |           | (5 666)                         | (3 967)                         |
| Натрупана загуба                                   |           | (786 107)                       | (434 353)                       |
| <b>Общо собствен капитал</b>                       |           | <b>535 110</b>                  | <b>701 428</b>                  |
| <b>Пасиви</b>                                      |           |                                 |                                 |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                             |           |                                 |                                 |
| Пенсионни задължения към персонала                 | 17.2      | 8 699                           | 7 736                           |
| Дългосрочни заеми                                  | 18        | 723 572                         | 818 698                         |
| Получени безвъзмездни средства по програми         | 21        | 51 870                          | 46 777                          |
| Отсрочени данъчни пасиви                           | 10        | 107 331                         | 86 956                          |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                             |           | <b>891 472</b>                  | <b>960 167</b>                  |
| <b>Текущи пасиви</b>                               |           |                                 |                                 |
| Пенсионни и други задължения към персонала         | 17.2      | 12 474                          | 10 095                          |
| Краткосрочни заеми                                 | 18        | 173 735                         | 111 860                         |
| Търговски задължения                               | 19        | 567 737                         | 71 758                          |
| Други задължения                                   | 20        | 110 019                         | 215 956                         |
| Получени безвъзмездни средства по програми         | 21        | 3 749                           | 3 671                           |
| Задължения за данък върху дохода                   |           | -                               | 15 107                          |
| Данъчни задължения                                 | 22        | 858                             | 1 251                           |
| <b>Текущи пасиви</b>                               |           | <b>868 572</b>                  | <b>429 698</b>                  |
| <b>Общо пасиви</b>                                 |           | <b>1 760 044</b>                | <b>1 389 865</b>                |
| <b>Общо собствен капитал и пасиви</b>              |           | <b>2 295 154</b>                | <b>2 091 293</b>                |

Съставил:

  
/Елена Величкова/

Изпълнителен директор:

  
/Александър Александров/

Председател на Управителния съвет:

  
/Ивайло Епитропов/

Дата: 17 октомври 2023 г.

С одиторски доклад от 10 ноември 2023 г.

Грант Торнтон ООД  
Одиторско дружество

Марий Апостолов  
Управител и регистриран одитор,  
отговорен за одита



Ейч Ел Би България ООД  
Одиторско дружество

Стойчо Милев Стоян Стоянов  
Управител Регистриран одитор,  
отговорен за одита



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

|   | Пояснение | 2022<br>хил. лв. | 2021<br>хил. лв. |
|---|-----------|------------------|------------------|
| Приходи от продажби   | 23        | 1 043 542        | 634 499          |
| Други приходи   | 24        | 26 896           | 25 947           |
| Други приходи от първоначално признаване на нематериални активи                           | 7         | -                | 585 830          |
| Приходи от финансираня  | 13, 21    | 176 021          | 33 782           |
| Нетен ефект от обезценка на финансови активи  | 9, 12, 13 | (15 449)         | (11 595)         |
| Разходи за материали  | 25        | (1 133 667)      | (507 790)        |
| Разходи за външни услуги  | 26        | (31 898)         | (36 713)         |
| Разходи за персонала  | 17.1      | (82 604)         | (78 158)         |
| Амортизация и обезценка на нефинансови активи   | 6, 7, 8   | (37 543)         | (31 820)         |
| Капитализирани разходи за придобиване на активи   |           | 3 053            | 2 420            |
| Други разходи   | 27        | (263 441)        | (258 780)        |
| <b>(Загуба)/ печалба от оперативна дейност</b>  |           | <b>(315 090)</b> | <b>357 622</b>   |
| Финансови разходи   | 28        | (37 683)         | (39 054)         |
| <b>(Загуба)/ печалба преди данъци</b>   |           | <b>(352 773)</b> | <b>318 568</b>   |
| Приходи от/ (разходи за) данъци върху дохода  | 29        | 229              | (14 354)         |
| <b>(Загуба)/ печалба за годината</b>  |           | <b>(352 544)</b> | <b>304 214</b>   |
| <b>Друг всеобхватен доход:</b>  |           |                  |                  |
| <b>Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:</b>                   |           |                  |                  |
| Преценка на нефинансови активи  |           | 208 718          | 216 767          |
| Данък върху дохода, отнасящ се до преценка на нефинансови активи                          |           | (20 872)         | (21 677)         |
| Преценки на задълженията по планове с дефинирани доходи                                   |           | (1 888)          | (1 478)          |
| Данък върху дохода, отнасящ се до преценки на задълженията по планове с дефинирани доходи |           | 189              | 148              |
| <b>Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци</b>                                |           | <b>186 147</b>   | <b>193 760</b>   |
| <b>(Общо всеобхватна загуба за годината)/<br/>Общо всеобхватен доход за годината</b>      |           | <b>(166 397)</b> | <b>497 974</b>   |

Съставил:   
/Елена Величкова/

Изпълнителен директор:   
/Александър Александров/

Председател на Управителния съвет:   
/Ивайло Епитропов/

Дата: 17 октомври 2023 г.

С одиторски доклад от 10 ноември 2023 г.

Грант Торнтон ООД  
Одиторско дружество

Марий Апостолов  
Управител и регистриран одитор,  
отговорен за одита

Ейч Ел Би България ООД  
Одиторско дружество

Стойчо Милев      Стоян Стоянов  
Управител          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 преоценка на нефинансови активи | Резерв от преоценка по планове с дефинирани доходи | Натрупа на загуба | Общо собствен капитал |
|---|--------------------|--------------|---|--|-------------------|-----------------------|
| Салдо към 1 януари 2022 г.  | 107 649            | 10 765       | 1 021 334                                 | (3 967)  | (434 353)         | 701 428               |
| Загуба за годината  | -                  | -            | -   | -  | (352 544)         | (352 544)             |
| Друг всеобхватен доход  | -                  | -            | 187 846                                   | (1 699)  | -                 | 186 147               |
| Общо всеобхватен доход за годината                                  | -                  | -            | 187 846                                   | (1 699)  | (352 544)         | (166 397)             |
| Прехвърляне на преоценка в неразмразената печалба и други изменения | -                  | -            | (711)                                     | -  | 790               | 79                    |
| Салдо към 31 декември 2022 г.                                       | 107 649            | 10 765       | 1 208 469                                 | (5 666)  | (786 107)         | 535 110               |

Всички суми са представени в хил. лв.

| Акционерен капитал  | Общи резерви | Резерв от преоценка на нефинансови активи | Резерв от преоценка по планове с дефинирани доходи | Натрупа на 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 преоценка в неразмразената 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 |

Съставил:  /Елена Величкова/

Изпълнителен директор:  /Александър Александров/

Дата: 17 октомври 2023 г.

Председател на Управителния съвет:  /Мивайло Бистропов/

С одиторски доклад от 10 ноември 2023 г.

Грант Торнтон ООД  
Одиторско дружество

Марий Апостолов  
Управител и регистриран одитор, отговорен за одита



Ейч Ел Би България ООД  
Одиторско дружество

Стойчо Милев  
Управител

Стоян Стоянов  
Регистриран одитор, отговорен за одита



## Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

|  | Пояснение       | 2022            | 2021            |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
|  |                 | хил. лв.        | хил. лв.        |
| <b>Оперативна дейност</b>  |                 |                 |                 |
| Постъпления от клиенти   |                 | 989 756         | 739 820         |
| Плащания към доставчици  | (853 013)       | (519 597)       |                 |
| Плащания към персонал и осигурителни институции                  | (81 024)        | (76 930)        |                 |
| Плащания за данък върху дохода                                   | (15 107)        | -               |                 |
| Други парични потоци, нетно                                      | 36 094          | (32 077)        |                 |
| <b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>                 |                 | <b>76 706</b>   | <b>111 216</b>  |
| <b>Инвестиционна дейност</b>                                     |                 |                 |                 |
| Придобиване на имоти, машини и съоръжения                        | (38 843)        | (53 566)        |                 |
| Придобиване на нематериални активи                               | -               | (980)           |                 |
| <b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>              |                 | <b>(38 843)</b> | <b>(54 546)</b> |
| <b>Финансова дейност</b>   |                 |                 |                 |
| Плащания по получени заеми                                       | (37 592)        | (28 229)        |                 |
| Плащания по лизингови договори                                   | (16)            | (18)            |                 |
| Плащания на лихви  | (6 723)         | (21 491)        |                 |
| <b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>                  |                 | <b>(44 331)</b> | <b>(49 738)</b> |
| <b>Нетна промяна в пари и парични еквиваленти</b>                |                 | <b>(6 468)</b>  | <b>6 932</b>    |
| Пари и парични еквиваленти в началото на годината                | 11 964          | 5 032           |                 |
| Загуба от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти, нетно | (7)             | -               |                 |
| <b>Пари и парични еквиваленти в края на годината</b>             | <b>15 5 489</b> | <b>11 964</b>   |                 |

Съставил:   
/Елена Величкова/

Изпълнителен директор:   
/Александър Александров/

Председател на Управителния съвет:   
/Ивайло Епитропов/

Дата: 17 октомври 2023 г.

С одиторски доклад от 10 ноември 2023 г.

Грант Торнтон ООД  
Одиторско дружество

Марий Апостолов  
Управител и регистриран одитор,  
отговорен за одита



Ейч Ел Би България ООД  
Одиторско дружество

Стойчо Милев Стоян Стоянов  
Управител Регистриран одитор,  
отговорен за одита

