

## 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 2023 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, съдържащи съществена информация относно счетоводната политика и друга пояснителна информация.

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 2023 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

Както е оповестено в пояснение **7 „Нематериални активи“**, към 31 декември 2023 г. Дружеството отчита нематериални активи с неограничен полезен живот – сервитути, във връзка с изградената топлопреносната мрежа с балансова стойност в размер на 644 814 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 2023 г., е отчело намаление на стойността им в друг всеобхватен доход в размер на 93 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 обосноваването 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 2023 г. и респективно в резултатите от дейността в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за 2023 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 2.2 „Прилагане на принципа за действащо предприятие” във финансовия отчет, в което се посочва, че за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., Дружеството отчита загуба в размер на 88 361 хил. лв. Към същата дата натрупаната загуба на Дружеството възлиза на 873 860 хил. лв., а текущите му пасиви превишават текущите активи със 767 265 хил. лв. Дружеството отчита просрочени задължения по заеми към 31 декември 2023 г., както е оповестено в пояснение 18 „Получени заеми“.

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.

Както е оповестено в пояснение 2.2 „Прилагане на принципа за действащо предприятие” Ръководството на Дружеството е предприело мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството и оптимизиране на ликвидните му позиции в дългосрочен план, част от които са сключените през 2023 г. тристранни споразумения, чрез които се гарантира механизъм и се съгласува размер на регулярни плащания по задълженията към Български енергиен холдинг ЕАД.

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 бъде 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 2023 г. брутната сума на търговските вземания преди обезценка е 341 730 хил. лв., а корективът за загуби от обезценка е 103 989 хил. лв.</p> <p>Балансовата стойност на търговските вземания на Дружеството към 31 декември 2023 г. е 237 741 хил. лв. и представлява 9.7 % 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 2023 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>- определяне на необходима обезценка чрез проверка на извадка от конкретните вземания и извършване на тестове на детайлите като част от процедурите по същество относно определянето на обезценката по тях;</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 очакваните кредитни загуби;</li> <li>- проверка и анализ на извадка от първични документи относно факти и обстоятелства, имащи отношение към събираемостта на вземанията;</li> <li>- оценка на адекватността на оповестяванията във финансовия отчет по отношение на очакваните кредитни загуби на търговските вземания, включително оповестяванията на основните предположения, преценки и изложеност на Дружеството на кредитен риск.</li> </ul>

<b>Последващо оценяване на имоти, машини и съоръжения по преоценена стойност</b>	
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“	
<b>Ключов одиторски въпрос</b>	<b>Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит</b>
<p>Към 31 декември 2023 г. Дружеството отчита имоти, машини и съоръжения, последващо оценявани по преоценена стойност с балансова стойност 1 447 174 хил. лв., които представляват 59 % 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 пазарни оценки, изготвени 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 извадкова база на разумността на основните резултати, изчислени от независимите външни оценители, както и на използваните в оценителските доклади ключови преценки и допускания, с участието на наши вътрешни експерти - оценители;</li> <li>- преглед 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 относно имоти, машини и съоръжения.</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 и други приложими законови изисквания, 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 степеня, 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 длъжници 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 длъжници 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 длъжници се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

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, 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 период от две години (за годините, завършили на 31 декември 2022 г. и 31 декември 2023 г.) от Столичен Общински съвет на заседание, проведено на 25 май 2023 г.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършила на 31 декември 2023 г., на Дружеството представлява трета поредна година на непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие за Грант Торнтон ООД и втора 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.

29 април 2024 г.

**За Грант Торнтон ООД**

Одиторско дружество, рег. № 032

MARIY GEORGIEV  
APOSTOLOV  
Date: 2024.04.29  
16:08:32+03'00'

Марий Апостолов

Управител и

регистриран одитор, отговорен за одита

**За Ейч Ел Би България ООД**

Одиторско дружество, рег. № 017

Stoycho Kirilov  
Milev  
Date: 2024.04.29  
14:54:31+03'00'

Стойчо Милев

Управител

Stoyan Dimitrov  
Stoyanov  
Date: 2024.04.29 15:14:41  
+03'00'

Стоян Стоянов

Регистриран одитор, отговорен за одита

България, София, 1421  
бул. Черни връх 26

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

## Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, машини и съоръжения	6	1 447 174	1 333 745
Нематериални активи	7	665 592	652 806
Инвестиционни имоти	8	1 596	1 642
Дългосрочни финансови активи	9	665	665
Нетекущи активи		<u>2 115 027</u>	<u>1 988 858</u>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	11	28 725	26 442
Търговски вземания	12	237 741	225 055
Други вземания	13	49 477	48 423
Данъчни вземания	14	7 229	887
Пари и парични еквиваленти	15	3 300	5 489
Текущи активи		<u>326 472</u>	<u>306 296</u>
<b>Общо активи</b>		<u>2 441 499</u>	<u>2 295 154</u>

Съставил: Plamen Dimitrov Ivanov  
/Пламен Иванов/

Изпълнителен директор: Alexandar Slavtchev Alexandrov  
/Александър Александров/

Председател на Управителния съвет: Ivaylo Ivov Epitropov  
/Ивайло Епитропов/

### С одиторски доклад

Грант Торнтон ООД  
Одиторско дружество, рег. № 032

Ейч Ел Би България ООД  
Одиторско дружество, рег. № 017

Марий Апостолов  
Управител и регистриран одитор,  
отговорен за одита

Стойчо Милев  
Управител

Стоян Стоянов  
Регистриран одитор,  
отговорен за одита

Stoyan  
Dimitrov  
Stoyanov


MARIY GEORGIEV APOSTOLOV  
APOSTOLOV


Stoycho Kirilov Milev  
Milev




## Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 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		1 314 197	1 208 469
Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи		(5 852)	(5 666)
Натрупана загуба		(873 860)	(786 107)
<b>Общо собствен капитал</b>		<b>552 899</b>	<b>535 110</b>
<b>Пасиви</b>			
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Пенсионни задължения към персонала	17.2	4 690	8 699
Дългосрочни заеми	18	620 695	723 572
Получени безвъзмездни средства по програми	21	50 415	51 870
Отсрочени данъчни пасиви	10	119 063	107 331
<b>Нетекущи пасиви</b>		<b>794 863</b>	<b>891 472</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Пенсионни и други задължения към персонала	17.2	19 050	12 474
Краткосрочни заеми	18	176 944	173 735
Търговски задължения	19	843 512	567 737
Други задължения	20	51 284	110 019
Получени безвъзмездни средства по програми	21	1 437	3 749
Данъчни задължения	22	1 510	858
<b>Текущи пасиви</b>		<b>1 093 737</b>	<b>868 572</b>
<b>Общо пасиви</b>		<b>1 888 600</b>	<b>1 760 044</b>
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>2 441 499</b>	<b>2 295 154</b>

Съставил:   
/Пламен Иванов/

Изпълнителен директор:   
/Александър Александров/

Председател на Управителния съвет:   
/Ивайло Епитропов/

### С одиторски доклад

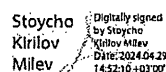
Грант Торнтон ООД  
Одиторско дружество, рег. № 032

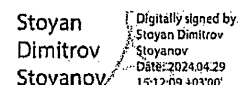
Марий Апостолов  
Управител и регистриран одитор,  
отговорен за одита

  
MARIY GEORGIEV  
APOSTOLOV  
Date: 2024.04.29  
16:09:56+03'00'

Ейч Ел Би България ООД  
Одиторско дружество, рег. № 017


Стойчо Милев Стоян Стоянов  
Управител Регистриран одитор,  
отговорен за одита

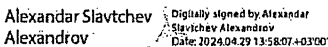
  
Stoycho Kirilov  
Milev  
Date: 2024.04.29  
14:52:10+03'00'

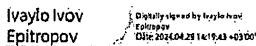
  
Stoyan Dimitrov  
Stoyanov  
Date: 2024.04.29  
15:12:09+03'00'

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

	Пояснение	2023	2022
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажби	23	1 136 248	1 043 542
Други приходи	24	36 049	26 896
Приходи от финансираня	21	6 545	176 021
Нетен ефект от обезценка на финансови активи	9, 12, 13	(15 940)	(15 449)
Разходи за материали	25	(764 876)	(1 133 667)
Разходи за външни услуги	26	(36 767)	(31 898)
Разходи за персонала	17.1	(103 002)	(82 604)
Амортизация и обезценка на нефинансови активи	6, 7, 8	(43 653)	(37 543)
Капитализирани разходи за придобиване на активи		637	3 053
Други разходи	27	(267 568)	(263 441)
Загуба от оперативна дейност		<u>(52 327)</u>	<u>(315 090)</u>
Финансови разходи	28	(36 004)	(37 683)
Загуба преди данъци		<u>(88 331)</u>	<u>(352 773)</u>
(Разходи за)/ приходи от данъци върху дохода	29	(30)	229
<b>Загуба за годината</b>		<b><u>(88 361)</u></b>	<b><u>(352 544)</u></b>
<b>Друг всеобхватен доход:</b>			
<b>Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:</b>			
Преценка на нефинансови активи		117 230	208 718
Данък върху дохода, отнасящ се до преценка на нефинансови активи		(11 723)	(20 872)
Преценки на задълженията по планове с дефинирани доходи		(207)	(1 888)
Данък върху дохода, отнасящ се до преценки на задълженията по планове с дефинирани доходи		21	189
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		<u>105 321</u>	<u>186 147</u>
<b>Общо всеобхватен доход за годината/ (Общо всеобхватна загуба за годината)</b>		<b><u>16 960</u></b>	<b><u>(166 397)</u></b>

Съставил:   
Plamen Dimitrov  
Ivanov  
/Пламен Иванов/

Изпълнителен директор:   
Alexandar Slavtchev  
Alexandrov  
/Александър Александров/

Председател на Управителния съвет:   
Ivaylo Ivov  
Epitropov  
/Ивайло Епитропов/

С одиторски доклад

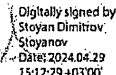
Грант Торнтон ООД  
Одиторско дружество, рег. № 032

Ейч Ел Би България ООД  
Одиторско дружество, рег. № 017


Марий Апостолов  
Управител и регистриран одитор,  
отговорен за одита

Стоicho Милев  
Управител

Стоян Стоянов  
Регистриран одитор,  
отговорен за одита

Stoyan  
Dimitrov  
Stoyanov  
  
/Стоян Стоянов/

  
MARIY  
GEORGIEV  
APOSTOLOV  
/Марий Апостолов/

  
Stoycho  
Kirilov  
Milev  
/Стоicho Милев/




## 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 на планове с дефинирани доходи	Натрупа на загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023 г.	107 649	10 765	1 208 469	(5 666)	(786 107)	535 110
Загуба за годината	-	-	-	-	(88 361)	(88 361)
Друг всеобхватен доход	-	-	105 507	(186)	-	105 321
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	105 507	(186)	(88 361)	16 960
Прехвърляне на преоценка в неразпределената печалба и други изменения	-	-	221	-	608	829
Салдо към 31 декември 2023 г.	107 649	10 765	1 314 197	(5 852)	(873 860)	552 899

Всички суми са представени в хил. лв.


	Акционерен капитал	Общи резерви	Резерв от преоценка на нефинансови активи	Резерв от преоценка на 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 всеобхватна загуба за годината	-	-	187 846	(1 699)	(352 544)	(166 397)
Прехвърляне на преоценка в неразпределената 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

Съставил:  Plamen Dimitrov  
 Иванков  
 Длъжностно подписано на 13.03.17 40300

Изпълнителен директор:  Alexander Starchev  
 Александър Александров  
 Длъжностно подписано на 13.03.17 40300

Председател на Управителния съвет:  Ivaylo Ivan Epitropov  
 Ивайло Епитропов


С одиторски доклад


Грант Торнтон ООД  
 Одиторско дружество, рег. № 032  
 АПОСТОЛОВ  MARIY GEORGIEV  
 Длъжностно подписано на 20.04.2024 04.29

Марий Апостолов  
 Управител и регистриран одитор, отговорен за одита

Ейч Ел Би България ООД  
 Одиторско дружество, рег. № 017

Стойко Милев  
 Управител  
 Стоян Стоянов  
 Регистриран одитор, отговорен за одита

Стойчо  Stoycho  
 Кирилов  
 Длъжностно подписано на 14.03.17 40300

Стоян  Stoyan  
 Димитров  
 Стоянов  
 Длъжностно подписано на 15.03.17 40300

Пояснението към финансовия отчет от 1 до 38 представляват неразделна част от него.

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

Пояснение	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
<b>Оперативна дейност</b>		
Постъпления от клиенти	703 566	989 756
Плащания към доставчици	(496 712)	(853 013)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(100 461)	(81 024)
Други парични потоци, нетно	(13 100)	20 987
<b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>	<b>93 293</b>	<b>76 706</b>
<b>Инвестиционна дейност</b>		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(65 694)	(38 843)
Придобиване на нематериални активи	(260)	-
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>	<b>(65 434)</b>	<b>(38 843)</b>
<b>Финансова дейност</b>		
Плащания по получени заеми	(15 527)	(37 592)
Плащания по лизингови договори	(33)	(16)
Плащания на лихви	(14 488)	(6 723)
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>	<b>(30 048)</b>	<b>(44 331)</b>
<b>Нетна промяна в пари и парични еквиваленти</b>	<b>(2 189)</b>	<b>(6 468)</b>
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	5 489	11 964
Загуба от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти, нетно	-	(7)
<b>Пари и парични еквиваленти в края на годината</b>	<b>15 3 300</b>	<b>5 489</b>

Plamen  
Dimitrov  
Съставил: Ivanov  
/Пламен Иванов/

Digitally signed by  
Plamen Dimitrov  
Ivanov  
Date: 2024.04.29  
13:15:32 +03'00'

Alexandar Slavtchev  
Alexandrov  
Изпълнителен директор: /Александър Александров/

Digitally signed by Alexandar Slavtchev Alexandrov  
Date: 2024.04.29 13:28:48 +03'00'

Ivaylo Ivov  
Epitropov  
Председател на Управителния съвет: /Ивайло Епитропов/

Digitally signed by Ivaylo Ivov  
Epitropov  
Date: 2024.04.29 14:20:53  
+03'00'

С одиторски доклад

Грант Торнтон ООД  
Одиторско дружество, рег. № 032

Марий Апостолов  
Управител и регистриран одитор,  
отговорен за одита

MARIY  
GEORGIEV  
APOSTOLOV  
Digitally signed by  
MARIY GEORGIEV  
APOSTOLOV  
Date: 2024.04.29  
16:12:37 +03'00'

Ейч Ел Би България ООД  
Одиторско дружество, рег. № 017

Стойчо Милев  
Управител  
Стоян Стоянов  
Регистриран одитор,  
отговорен за одита

Stoycho  
Kirilov  
Milev  
Digitally signed  
by Stoycho  
Kirilov Milev  
Date: 2024.04.29  
14:53:03 +03'00'

Stoyan  
Dimitrov  
Stoyanov  
Digitally signed by  
Stoyan Dimitrov  
Stoyanov  
Date: 2024.04.29 15:13:10  
+03'00'