

1606 София
ул. Лайош Кошут № 33
тел. 02/952 19 81
тел./факс: 02/951 57 83
e-mail: sofia@dokbg.com
www.dokbg.info

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ДО СОБСТВЕНИКА НА „ТОПЛИВО 2“ ЕООД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ТОПЛИВО 2“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. В счетоводния баланс на дружеството не са отразени провизии за задължения във връзка с дългосрочните доходи на персонала при пенсиониране, съгласно изискванията на СС 19 Доходи на персонала. Поради спецификата на изчисленията и ограничените данни и прогнози за персонала, ние не сме били в състояние да приложим алтернативни процедури, за да се убедим в достатъчна



степен на сигурност относно размера на тези задължения и доколко те са съществени за финансовия отчет на дружеството.

2. Както е посочено в приложение 12 към годишния финансов отчет, дружеството отчита краткосрочни вземания на обща стойност 12370 хил. лв към 31 декември 2019 година и 6567 хил. лв. към 31 декември 2018 година. В състава на тези вземания са включени вземания със значително просрочие и трудносъбираеми вземания в размер на 2346 хил. лв. към 31 декември 2019 година и на 2149 хил. лв. към 31 декември 2018 година, които не са обезпечени. При условията на ограничена информация за паричните потоци, които те биха могли да генерират в обзримо бъдеще, ние не можахме да се убедим в достатъчна степен на сигурност, че тези вземания са представени в съответствие с изискванията на СС 32 „Финансови инструменти“ към 31 декември 2019 година и към 31 декември 2018 година, както и в оценката на произтичащите от това ефекти в отчета за приходите и разходите и отсрочените данъци.

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 независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от

Дружество за одит и консултации ООД
София 1606, ул. „Лайош Кошут“ 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83



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“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на текущите вземания и стойността на задълженията на Дружеството във връзка с дългосрочните доходи на персонала при пенсиониране. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване във връзка с тези въпроси.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието

Дружество за одит и консултации ООД
София 1606, ул. „Лайош Комют“ 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83



на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока

Дружество за одит и консултации ООД
София 1606, ул. "Лайош Кошут" 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83



степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит.

Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- 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

Дружество за одит и консултации ООД
София 1606, ул. "Лайош Кошут" 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83



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 ръководството, 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.

Дружество за одит и консултации ООД
Управител
Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита
Явор Пенков

ул. „Лайош Кошут“ 33
гр. София 1606, България
10 септември 2020 година



Дружество за одит и консултации ООД
София 1606, ул. „Лайош Кошут“ 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА ТОПЛИВО 2 ЕООД
за годината, завършваща на 31 декември 2019

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Приложение	2019 BGN '000	2018 BGN '000	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Приложение	2019 BGN '000	2018 BGN '000
A. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		1011	2273	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	8	65224	64798
а) суровини и материали	3	138	212	а) стоки		64400	63983
б) външни услуги	4	873	2061	б) услуги		824	815
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	5	1110	1096	2. Други приходи, в т.ч.:		2442	1208
а) разходи за възнаграждения		933	920	- финансиране		108	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		177	176	Общо приходи от оперативна дейност	9	67666	66006
- осигуровки, свързани с пенсии		101	95	3. Финансови приходи		66	68
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	10	73	106	- приходи от лихви по заеми	7	66	68
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:		73	106	Общо финансови приходи		66	68
- разходи за амортизация				Общо приходи		67732	66074
4. Други разходи, в т.ч.:	6	64450	59551				
а) балансова стойност на продадените активи		64372	59511				
б) други		78	40				
Общо разходи за оперативна дейност		66644	63026				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		328	354				
а) отрицателни разлики от операции с финансови активи		42	56				
Общо финансови разходи	7	328	354				
6. Пеналбят от обичайна дейност		760	2694				
Общо разходи		66972	63380				

Топливо -2 ЕООД
Годишен финансов отчет
Доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
31 декември 2019 година

7. Счетоводна печалба	760	2694
8. Разходи за данъци от печалбата	17	79
9. Печалба	681	2601
4. Счетоводна загуба	67732	66074
5. Загуба		
Всичко	67732	66074

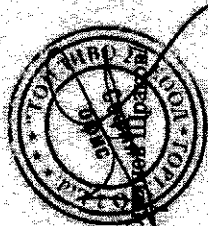
Всичко **67732** **66074**

Приложенията посочени от стр. 9 до стр. 31 представяват неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 23.03.2020г.

Съставил:
Луиза Симеонова Станкова

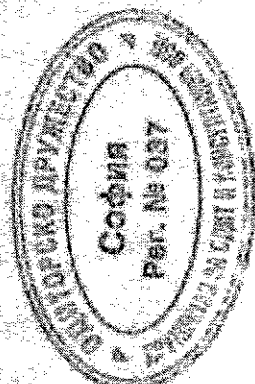
Регистриран одитор,
отговорен за одита:
Явор Пенков



Управител:
/ Васил Стефанов Продромов

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
"Дружество за одит и консултации" ООД

Управител:
Стефка Илиева



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ТОПЛИВО 2 ЕООД
към 31 декември 2019

АКТИВ	Приложение	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000	ПАСИВ	Приложение	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
A. Непотекущи (дълготрайни) активи				A. Собствен капитал			
<i>I. Дълготрайни материални активи</i>				<i>I. Запасен капитал</i>			
1. Сгради и конструкции		58	73	<i>II. Направена печалба (загуба) от минути години, в т.ч.:</i>		5	5
2. Машины и оборудване		10	183	- неразпределена печалба		5119	2518
3. Транспортни средства		24	35	- непокрита загуба		6588	3987
4. Съоръжения и други		35	1641	<i>Общо за група II:</i>		(1469)	(1469)
<i>Общо за група I:</i>	10	127	1932	<i>III. Текуща печалба (загуба)</i>		5119	2518
B. Дълготрайни финансови активи				<i>Общо за раздел A:</i>	15	681	2601
1. Инвестиции в асоциирани предприятия		25		B. Запълнения		5805	5124
2. Инвестиционни имоти		42	640	<i>I. Запълнения към доставчици, в т.ч.:</i>		3079	5317
<i>Общо за група II:</i>		67	640	до 1 година		3079	5317
<i>Общо за раздел A:</i>		194	2572	2. Запълнения към финансови предприятия, в т.ч.:		5271	5542
B. Текущи (краткотрайни) активи				до 1 година		4510	3766
<i>I. Материални запаси</i>				над 1 година		761	1776
1. Продукция и стоки, в т.ч.:		7154	14681	3. Получени аванси, в т.ч.:		581	1067
- стоки		7154	14681	до 1 година		581	1067
2. Предоставени аванси		299		4. Запълнения по получен търговски заем, в т.ч.:		4710	5835
<i>Общо за група I:</i>	11	7453	14681	до 1 година		4710	5835
II. Вземания				5. Други запълнения, в т.ч.:		582	979
1. Вземания от клиенти и доставчици:		9626	2854	до 1 година		582	979
2. Други вземания		2744	3713	- към персонала, в т.ч.:		62	59
<i>Общо за група II:</i>	12	12370	6567	до 1 година		62	59
				- осигурителни задължения, в т.ч.:		26	25

Торниво-2 ЕООД
Годишен финансов отчет
Доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
31 декември 2019 година

III. Парични средства, в т.ч.:	до 1 година		до 1 година	
	- в безсрочни сметки (депозити)		- данъчни задължения, в т.ч.:	
	Общо за група III:		до 1 година	
	Общо за раздел Б:		- други задължения, в т.ч.:	
В. Разходи за бъдещи периоди	до 1 година		до 1 година	
	Общо за раздел Б, в т.ч.:		Общо за раздел Б, в т.ч.:	
		до 1 година	до 1 година	
		над 1 година	над 1 година	
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		20028	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	
		23864		

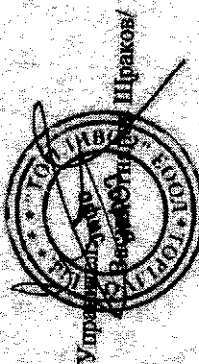
Приложенията посочени от стр.9 до стр.31 представяват неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 23.03.2020г.

Съставил:
Шуница Снежана Стойкова

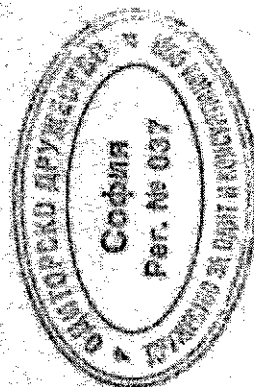
Регистриран одитор,
отговорен за опита:
Явор Пенков

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
"Дружество за одит и консултации" ООД



Управител:
Стефка Илиева

[Signature]



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ТОПЛИВО 2 ЕООД
за годината, завършваща на 31 декември 2019

Показатели	Приписан общ капитал	Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		Неразпре- делена печалба	Непокрыта загуба			
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
1. Салдо към 01 януари 2019	5	3987	(1469)	2601	2601	5124
2. Прехвърляне на резултат към минали периоди					(2601)	-
3. Финансов резултат за текущия период					681	681
4. Салдо към 31 декември 2019	5	6588	(1469)		681	5805

Приложенията посочени от стр.9 до стр.31 представяват неразделна част от финансовия отчет.

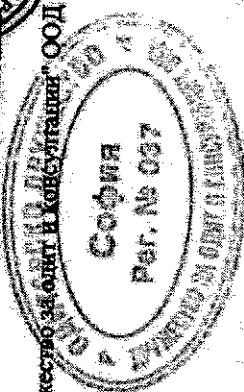
Дата: 23.03.2020г.

Съставил:
/Дунка Симонова Стойкова/

Регистриран одитор,
отговорен за одита
Джор Пенков

Управител:
/Венко Стойков/

Управител:
Стефка Илиева



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА ТОПЛИВО 2 ЕООД за 2019 година

Приложенията посочени от стр.9 до стр.31 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Луиза Симеонова Стойкова

Регистриран одитор,
отговорен за одита:
Явор Пенков

Дата: 23.03.2020г.

Управитель:

Стефка Илиева

Заверил съгласно: **Постановление на Президиума на Народния съвет на Демократична България**

София

Рег. № 037

Дружество за опит и консултации "ОДИ"

ПРЕЗИДИУМ НА НАРОДНИЯ СЪВЕТ НА ДЕМОКРАТИЧНА БЪЛГАРИЯ