

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 АКЦИОНЕРИТЕ НА „КОРПОРАЦИЯ ТОПЛИВО“ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „КОРПОРАЦИЯ ТОПЛИВО“ АД („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, 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 мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)“, заедно с етичните изисквания на Закона за 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 мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него
Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване 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 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.
- 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 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

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



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 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



6. Счетоводня печалба

7. Печалба

Корпорация Топливо АД
Годишен финансов отчет
Доклад на независимия одитор
31 декември 2019 година

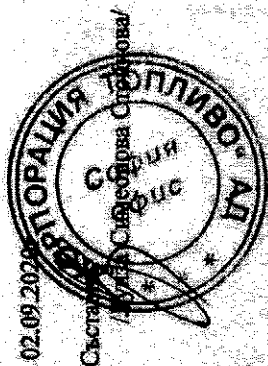
3997 3850

Всичко

Всичко

Приложенията посочени от стр. 9 до стр. 36 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 02.09.2020г.



Съставен от: Снежана Стефанова

Управител:
Васил-Огнянов Цираков

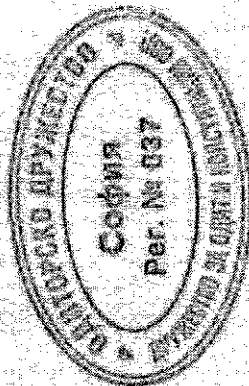
Регистриран одитор,
отговорен за оцита:
Явор Пенков

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

Управител:

Стефка Илиева

"Дружество за одит и консултации" ООД



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на КОРПОРАЦИЯ ТОПЛИВО АД
към 31 декември 2019

АКТИВ	Приходи и разходи		ПАСИВ		Приходи и разходи	
	2019	2018			2019	2018
	BGN '000	BGN '000			BGN '000	BGN '000
A. Записан, но не внесен капитал	178	178	A. Собствен капитал			
Б. Непотекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал		1148	1148
I. Дълготрайни нематериални активи			II. Нагрупувана печалба (загуба) от минули години, в т.ч.:		7916	7243
Програмни продукти	4		- неразпределена печалба		7916	7243
Общо за група I:	4		Общо за група II:		7916	7243
II. Дълготрайни материални активи			III. Текуща печалба (загуба)		381	673
1. Земи и строителства, в т.ч.:	7998	7878	Общо за раздел A:	15	9445	9064
- земи	3745	3518	Б. Задължения			
	4253	4360	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		2490	2493
- строителства			до 1 година		2490	2493
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	102	141	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		2965	3009
3. Транспортни средства	955	1023	до 1 година		2965	3009
4. Съоръжения и други	2419	1391	3. Получени аванси, в т.ч.:		76	76
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			до 1 година		76	76
Общо за група II:	17888	15559	4. Задължения по получени търговски заеми, в т.ч.:		6311	7300
III. Дългосрочни финансови активи			до 1 година		6311	7300
1. Инвестиционни вноски	170	173	5. Други задължения, в т.ч.:		194	399
2. Инвестиции в дъщерни предприятия	39	39	до 1 година		194	399
3. Инвестиции в асоциирани предприятия	524	524	- към персонала, в т.ч.:		9	9
Общо за група III:	733	736	до 1 година		9	9
Общо за раздел Б:	11	18625	16295		3	3
В. Текущи (краткотрайни) активи			- осигурителни задължения, в т.ч.:		3	3
I. Материални запаси			до 1 година		3	3
1. Суровини и материали	112		- данъчни задължения, в т.ч.:		2	204
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	363	2550	до 1 година		2	204
- продукция	3		- други задължения, в т.ч.:		180	183

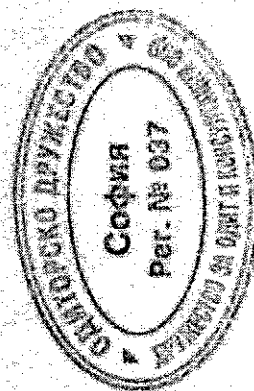
Приложение № 36 к протоколу от стр. 9 до стр. 36 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Управляющий
/ Баси́л Олександров Шираков

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

"Дружество за одит и консултинг" ООД

Управител:
Стефка Илчева



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на КОРПОРАЦИЯ ТОПЛИВО АД
за годината, завършваща на 31 декември 2019

Показатели	Приоритетна	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Общо собствения капитал
			Неразпределена печалба	Текуща печалба/загуба	
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 01 януари 2019		1148	7243	673	9064
Прехвърляне на резултат към минали периоди			673	(673)	
Финансов резултат за текущия период				381	381
Салдо към 31 декември 2019	15	1148	7916	381	9445

Приложение към отчет от стр. 9 до стр. 36 представяваат неразделна част от финансови отчет.

Дата: 03.01.2020



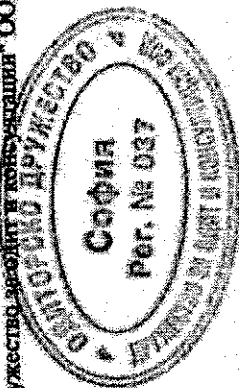
Регистриран одитор
оповестен за
Явор Пенков

Управител:
/ Васил-Огнянов Штраков /

Заверил съгласно доклад на независимия одитор

Управител:
Стефка Илиева

"Дружество за одит и консултинг" ООД



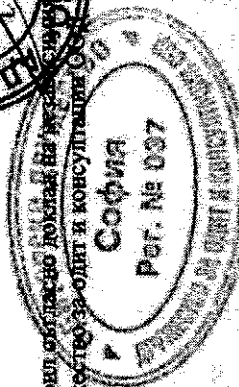
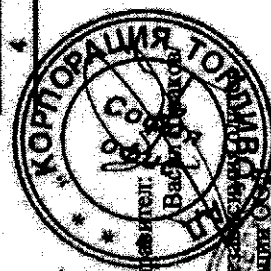
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на КОРПОРАЦИЯ ТОПЛИВО АД за 2019 година

	2019			2018		
	Приложения	BGN '000	Постъпления	Плащания	BGN '000	Нетен поток
A. Парични потоци от оперативна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти						
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване						
Платени данъци, без данък печалба						
Платени данък печалба						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди						
Курсови разлики						
Други парични потоци от оперативна дейност						
Всичко парични потоци от оперативната дейност		3923	1057	3553		168
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
Получени финансираня за дълготрайни активи						
Парични потоци, свързани с предоставени заеми						
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност						
В. Парични потоци от финансови дейности						
Парични потоци, свързани с получени заеми						
Платени лихви по заеми						
Всичко парични потоци от финансови дейности						
Г. Изменение на паричните средства през периода (A + Б + В)						
Д. Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари						
Е. Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември						
Приложенията посочени от стр. 9 до стр. 36 представяват неразделна част от финансовия отчет.						
Дата: 02.09.2020г.						

Съставил:
Любо Стойкова

Регистриран одитор,
отговорен за аудита: Явор Пенков

14



Управител:
Стефка Илиева