

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА „ТОПЛОФИКАЦИЯ СОФИЯ“ ЕАД
ГР. СОФИЯ

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ТОПЛОФИКАЦИЯ СОФИЯ“ ЕАД („Дружеството“) към 31 декември 2013 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 година, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни бележки с обобщено оповестяване на съществената счетоводна политика и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания от наша страна, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганата счетоводна политика и разумността на счетоводните приблизителни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Севдалина Паскалева *Мария Вълканова* *Радка Боевска*

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Както е оповестено в пояснителна бележка 4.9.2 от "Съществени счетоводни политики" към финансовия отчет за годината приключваща на 31 декември 2013 година, като модел за последваща оценка на значимите активи от „Имоти, машини и съоръжения“ Дружеството е възприело „модел на преоценка“. През 2013 година е извършена оценка за определяне на справедливата стойност на активите от клас „Машини и съоръжения“ от външен оценител. За активите от клас „Имоти“ (земя и сгради) към датата на нашия одиторски доклад не е приключила процедурата по оценка за определяне на справедливата им стойност. Към 31 декември 2013 година балансовата стойност на активите от клас „Земя и сгради“, представен в Отчета за финансовото състояние е 40,513 хиляди лева, а за сравнителния период (2012 година) балансовата стойност на активите от този клас е в размер на 41,850 хиляди лева. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни доказателства, които да подкрепят предположението, че тяхната справедлива стойност към 31 декември 2013 година не би се различавала от представената. Нашият одиторски доклад върху финансовия отчет за 2012 година беше модифициран във връзка с това ограничение.

2. В пояснителна бележка 4.18.4 „Обезценка на финансови активи, включително вземания“ към финансовия отчет за годината приключваща на 31 декември 2013 година, Дружеството е оповестило прилаганата счетоводна политика за обезценка на търговски вземания. Дружеството е признало обезценки на търговски и други вземания от продажби на топлинна енергия на колективно равнище, групирани в групи, със сходни характеристики на кредитния риск. За представените „Търговски и други вземания“ в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2013, пояснени в бележка 11 към финансовия отчет, не ни бяха предоставени разумни и обективни доказателства, че тяхната оценка не е надценена във финансовия отчет към 31 декември 2013 година.

3. В отчета за финансовото състояние към 31 декември 2013 в пояснителна бележка 10, Дружеството представя материални запаси в размер на 21,990 хиляди лева, включващи елементи от нетекущи активи, извадени от експлоатация, с балансова стойност 929 хиляди лева. През 2013 година ръководството е потвърдило намеренията си за освобождаване от тези активи, за които не получихме достатъчни доказателства, че не са надценени във финансовия отчет към 31 декември 2013 година.

4. Дружеството представя в Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2013 година задължения към „Български енергиен холдинг“ ЕАД (бележка 15.1) с обща балансова стойност 408,671 хиляди лева. Ние не бяхме в състояние да получим директно потвърждение от трета страна или с други алтернативни процедури да получим достатъчни одиторски доказателства, за да се убедим в разумна степен на сигурност относно това, дали представената балансова стойност на тези задължения във финансовия отчет към 31 декември 2013 година не е подценена.

 2-3

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на ефектите от въпросите, описани в параграф „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на „ТОПЛОФИКАЦИЯ СОФИЯ“ ЕАД към 31 декември 2013 година, както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството, изготвен съгласно чл.33 на Закона за счетоводството

Ръководството на „ТОПЛОФИКАЦИЯ СОФИЯ“ ЕАД гр.СОФИЯ носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на чл.33 от Закона за счетоводството.


Законът за счетоводството (чл.38 ал.4) изисква от нас да изразим мнение относно съответствието на финансовата информация, представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, финансовата информация представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, съдържаща се в годишния финансов отчет на „ТОПЛОФИКАЦИЯ СОФИЯ“ ЕАД гр.СОФИЯ към 31 декември 2013 година.

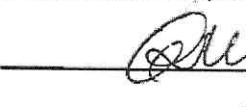
гр.София
14 април 2014 година

РЕГИСТРИРАНИ ОДИТОРИ:


Мария Вълканова, д.е.с.

 0385 Мария Вълканова
Регистриран одитор

Радка Боевска, д.е.с.

 0270 Радка Боевска
Регистриран одитор

Севдалина Паскалева, д.е.с.

 0605 Севдалина Паскалева
Регистриран одитор

гр.София, 1618
ул.Симеон Радев №40, вх. "Б"
e-mail: abvp.auditstandart@gmail.com



**Отчет за финансовото състояние
към 31 Декември 2013 година**

Бележка	31 Декември 2013 г.	31 Декември 2012 г.	01 Януари 2012 г.
	'000 лв.	'000 лв. преизчислен	'000 лв. преизчислен
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения			
6	509 913	327 459	316 581
Нематериални активи	7	1 100	664
Инвестиционни имоти	8	661	656
Нетекущи финансови активи	9	665	665
Общо нетекущи активи	512 339	329 444	319 295
Текущи активи			
Материални запаси	10	21 990	22 234
Търговски вземания	11	408 281	393 626
Други вземания	11	11 173	2 645
Пари и парични еквиваленти	12		
		32 800	29 251
Общо текущи активи	474 244	447 756	402 047
Общо активи	986 583	777 200	721 342
Собствен капитал и пасиви			
Акционерен капитал	13.1	107 649	107 649
Законови резерви	13.2	10 765	10 765
Преоценъчен резерв на нефинансови активи	13.2	379 160	199 801
Други резерви	13.2	4 843	5 299
Натрупани печалби(загуби)		(144 862)	(150 220)
Общо капитал		357 555	173 294
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочна част на заеми	14	26 810	32 827
Търговски задължения	15.1.1	89 153	135 121
Пенсионни и други задължения към персонала	16.1	2 391	1 993
Безвъзмездни средства, предоставени по програми	15.4	63 366	66 465
Отсрочени данъчни пасиви	17	25 330	9 553
Общо нетекущи пасиви		207 050	245 959
			300 834

м. март 2014 година




Отчет за финансовото състояние (продължение)
към 31 Декември 2013 година

Бележка	31 Декември 2013 г.	31 Декември 2012 г.	01 Януари 2012 г.
	'000 BGN	'000 BGN преизчислен	'000 BGN преизчислен
Текущи пасиви			
Текуща част на заеми	14	6 017	6 658
Търговски задължения	15.1.2	405 215	232 481
Задължения към персонала и осигурителни институции	16.2	3 387	3 582
Данъчни задължения	15.2	2 076	2 430
Други задължения	15.3	5 283	4 800
Безвъзмездни средства, предоставени по програми	15.4	-	-
Общо текущи пасиви		421 978	249 951
Общо пасиви		629 028	550 785
Общо капитал и пасиви		986 583	721 342

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда с бележките към него, които са неразделна част от финансовия отчет, представени на страници от 6 до 61. Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите с Протокол №69 от 28 март 2014 г. и подписан от:

Съставил: 
/Стефан Якимов/


Изпълнителен директор: 
/Стоян Цветанов/

Дата: 28. март. 2014 година

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на 14 април 2014 г.

Регистрирани одитори:

Мария Вълканова


0285 Мария Вълканова
0270 Радка Боевска
Регистриран одитор

Радка Боевска


0605 Севдалина Паскалева
Регистриран одитор

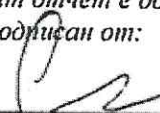
Севдалина Паскалева



**Отчет за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход
за годината завършваща на 31 декември 2013 година**

	Бележка	2013 '000 лв.	2012 '000 лв. преизчислен
<i>В хиляди лева</i>			
Приходи от продажби	18	559 340	600 060
Други приходи	19	37 167	40 667
Капитализирани разходи за придобиване на активи		521	581
Разходи за материали	20	(476 565)	(527 570)
Разходи за външни услуги	21	(16 197)	(14 818)
Разходи за персонала	22	(39 832)	(39 418)
Разходи за амортизация		(36 711)	(29 901)
Разходи за обезценка на вземания	23	(11 907)	(15 591)
Други разходи	24	(14 372)	(10 340)
Финансова резултат от оперативна дейност		1 444	3 670
Финансови приходи	25	495	512
Финансови разходи	25	(687)	(1 336)
Печалба преди данъчно облагане		1 252	2 846
(Разход)/икономия за данък върху дохода	26	4 101	(17)
Печалба/(загуба) за годината от продължаващи дейности		5 353	2 829
Печалба/(загуба) за годината		5 353	2 829
Друг всеобхватен доход:			
<i>Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:</i>			
Преоценки на нефинансови активи		199 293	-
Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на нефинансови активи		(19 929)	-
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи		(507)	(102)
Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи		51	10
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		178 908	(92)
Общо всеобхватен доход за годината		184 261	2 737
Основен доход на акция	27	0.05 лв.	0.03 лв.

Отчетът за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход следва да се разглежда с бележките към него, които са неразделна част от финансовия отчет, представени на страници от 6 до 61. Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите с Протокол № 69 от 28 март 2014 г. и подписан от:

Съставил: 
/Стефан Якимов/

Изпълнителен директор:

Дата: 28. март. 2014 година

Регистрирани одитори:

Мария Вълканова 
185 Мария Вълканова
Регистриран одитор

Радка Боевска 

Севдалина Паскалева 

0605 Севдалина Паскалева
Регистриран одитор

м. март 2014 година



**Отчет за паричните потоци (пряк метод)
за годината завършваща на 31 Декември 2013 година**

Бележка	2013	2012
	'000 лв.	'000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	385 597	413 309
Плащания към доставчици	(301 394)	(361 123)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(40 802)	(40 175)
Други парични потоци	(2 949)	(1 415)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	40 452	10 596
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(31 132)	(20 925)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(31 132)	(20 925)
Финансова дейност		
Плащания по банков заеми	(6 016)	(6 747)
Получени лихви	495	509
Плащания на лихви	(250)	(867)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(5 771)	(7 105)
Изменение на парични наличности през годината	3 549	(17 434)
Парични средства в началото на периода	29 251	46 685
Парични средства в края на периода	32 800	29 251

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда с бележките към него, които са неразделна част от финансовия отчет, представени на страници от 6 до 61. Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите с Протокол № 69 от 28 март 2014 г. и подписан от:

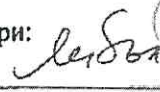
Съставил: 
/Стефан Якимов/

Изпълнителен директор: 
/Стойн Дживанов/

Дата: 28. март. 2014 година

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад № 14 от 28 март 2014 г.

Регистрирани одитори:

Мария Вълканова 

0385 Мария Вълканова
Регистриран одитор

Радка Боевска 

0270 Радка Боевска
Регистриран одитор

Севдалина Паскалева 

0605 Севдалина Паскалева
Регистриран одитор

м. март 2014 година

Отчет за промените в собствения капитал
за годината завършваща на 31 декември 2013

Годишен финансов отчет за 2013 година

В хиляди лева

Бележка	Основен капитал	Общи резерви	Процентен резерв	Допълнителни резерви	Финансов резултат	Общо капитал
Салдо към 01.Януари.2012	107 649	10 765	199 801	5 884	(153 596)	170 503
Ефект от промени по МСС19 (ревизиран)	-	-	-	(493)	547	54
Пренчислено салдо към 01.01. 2012	107 649	10 765	199 801	5 391	(153 049)	170 557
Печалби(загуби) за годината от продължаваща дейност	-	-	-	-	2 726	2 726
Ефект от промени по МСС19 (ревизиран)	-	-	-	(92)	103	11
Общ всеобхватен доход	-	-	-	(92)	2 829	2 737
Пренчислено салдо към 31.12. 2012	107 649	10 765	199 801	5 299	(150 220)	173 294
Друг всеобхватен доход	-	-	179 364	(456)	5 353	5 353
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	179 364	(456)	5 353	178 908
Прехвърляне на преоценъчен резерв в неразпределена печалба	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12. 2013	107 649	10 765	379 160	4 843	(144 862)	357 555

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда с белжките към него, които са неразделна част от финансовия отчет, представени на страници от 6 до 61. Финансовият отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите с Протокол № 69 от 28 март 2014 г. и подписан от:

Съставил:

/Стефан Якимов/

Изпълнителен директор

Дата: 28. март. 2014 година

Регистрирани одитори:

Мария Вълканова

0385
Мария Вълканова

Регистриран одитор

Севдалина Паскалева

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад

0605
Севдалина Паскалева

Регистриран одитор

Радка Боевска

Ис 14 септември 2014

