

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До: Едноличния собственик на капитала на
„ТОПЛОФИКАЦИЯ СОФИЯ“ ЕАД
Гр. София

Доклад върху финансов отчет

Извърших одит на приложения финансов отчет на дружество „ТОПЛОФИКАЦИЯ СОФИЯ“ ЕАД към 31 декември 2015 г., включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 г., отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики 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, приети от ЕС и българското законодателство 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 грешка.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Одитът бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовия 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 прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен квалифицирано мнение.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. В пояснителна бележка 4.23 "Обезценка на финансови активи, включително вземания" към финансовия отчет за годината приключваща на 31 декември 2015 година е оповестена прилаганата счетоводната политика по отношение на обезценката на вземания. През 2015 г. Дружеството е признало обезценки на търговски и други вземания от продажби на топлинна енергия на обобщено ниво, съответно 100% за несъдебни вземания с изтекъл давностен срок и 3% за търговските вземания, за които през годината е заведен съдебен иск за принудително събиране. Поради естеството на прилаганата политика за определяне на обезценка не успях да се убедя в разумна степен на сигурност относно балансовата стойност на представените „Търговски и други вземания“ в Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2015 г. и дали не са надценени и в каква степен спрямо тяхната реална събираемост. Моето мнение е било модифицирано във връзка с този въпрос през предходния период.
2. Както е оповестено в пояснителна бележка 11 "Други нетекущи вземания", към 31 декември 2015 г. Дружеството има блокирани парични средства в Корпоративна Търговска Банка АД (КТБ АД) с балансова стойност 43,877 хил. лв. Не можах да се уверя в достатъчна степен на сигурност дали и в какъв размер блокираните парични средства в КТБ АД, ще бъдат възстановени на Дружеството. Моето мнение е било модифицирано във връзка с този въпрос през предходния период.
3. В Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2015 в пояснителна бележка 12 "Материални запаси", Дружеството представя материални запаси в размер на 26,885 хил.лв, включващи елементи от нетекущи активи, извадени от експлоатация, с балансова стойност 724 хиляди лева. През 2015 година Ръководството е потвърдило намеренията си за освобождаване от тези активи, за които не получих достатъчни доказателства, че не са надценени във финансовия отчет към 31 декември 2015 година. Моето мнение е било модифицирано във връзка с този въпрос през предходния период.
4. В Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2015 година Дружеството представя в текущи активи пояснителна бележка 13 "Търговски и други вземания" сума в размер на 452,477 хил.лв, включваща вземания от „Национална Електрическа Компания“ ЕАД в размер на 79,311 хил.лв. Не съм получила директно потвърждение от контрагента. Поради спецификата на договореностите и взаимоотношенията между страните не бях в състояние да получа достатъчни одиторски доказателства, за да се убедя в разумна степен на сигурност относно това, дали представената балансова стойност на тези вземания във финансовия отчет към 31 декември 2015 година не е надценена и в каква степен. Моето мнение е било модифицирано във връзка с този въпрос през предходния период.

Квалифицирано мнение

По мое мнение с изключение на ефекта от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „ТОПЛОФИКАЦИЯ СОФИЯ“ ЕАД към 31 декември 2015 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Параграф за обръщане на внимание

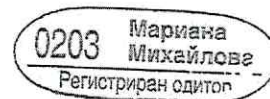
1. Обръщам внимание на пояснителна бележка 2.1 "Действащо предприятие" към финансовия отчет, където се описва несигурност, свързана с прилагане принципа за действащо предприятие при съставяне на финансовите отчети на Дружеството. Дружеството отчита загуби - през годината Дружеството е реализирало загуба в размер на 59,235 хил. лв., а натрупаната загуба е в размер на 296,330 хил.лв. Тези обстоятелства показват наличието на несигурност, която може да породви съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Моето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.
2. Обръщам внимание на пояснителна бележка 20 "Други приходи" към финансовия отчет, където е оповестена информация във връзка с отчетени приходи от отписани задължения с изтекъл давностен срок към "Български Енергиен Холдинг" ЕАД в размер на 52,311 хил.лв. Моето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2015 г. изготвен съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на чл. 38 ал. 4 от Закона за счетоводството, прегледах годишния доклад за дейността към 31 декември 2015 г. на „ТОПЛОФИКАЦИЯ СОФИЯ“ ЕАД, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Регистриран одитор:

д-р Мариана Михайлова




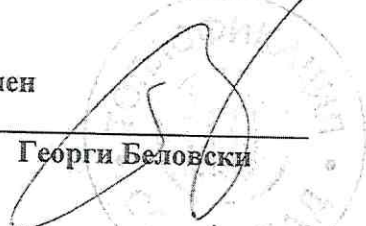
Гр.София, пл. Райко Даскалов №1, вх.Б, ет.2, ап.18
31 март 2016 г.



Отчет за финансовото състояние
към 31 декември 2015 г.


Активи	Бележка	2015	2014	2013
		'000 лв.	'000 лв. преизчислен	'000 лв. преизчислен
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	7	492 640	505 885	509 913
Нематериални активи	8	308	747	1 100
Инвестиционни имоти	9	629	645	661
Нетекущи финансови активи	10	665	665	665
Други вземания	11	43 877	76 777	-
Общо нетекущи активи		538 119	584 719	512 339
Текущи активи				
Материални запаси	12	26 885	29 597	21 990
Търговски вземания	13	444 058	475 122	408 412
Други вземания	13	8 419	16 187	11 173
Пари и парични еквиваленти	14	8 727	13 044	32 800
Общо текущи активи		488 089	533 950	474 375
Общо активи		1 026 208	1 118 669	986 714

Съставил: 
Стефан Якимов

Изпълнителен директор: 
Георги Беловски

Дата: 14 март 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 31 март 2016 г.:

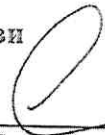

д-р Мариана Михайлова

0203 Мариана Михайлова
Регистриран одитор



Отчет за финансовото състояние (продължение)
към 31 декември 2015 г.


Бележка	2015 '000 лв.	2014 '000 лв. преизчислен	2013 '000 лв. преизчислен
Собствен капитал и пасиви			
Акционерен капитал	15.1	107 649	107 649
Законови резерви	15.2	10 765	10 765
Преоценъчен резерв на нефинансови активи	15.2	388 421	379 160
Други резерви	15.2	4 027	4 843
Натрупани печалби(загуби)		(296 330)	(157 057)
Общо капитал		214 532	345 360
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочна част на заеми	16	14 776	26 810
Търговски задължения	17.1.1	500 465	89 153
Пенсионни и други задължения към персонала	18.1	2 404	2 391
Безвъзмездни средства, предоставени по програми	17.4	58 895	61 688
Отсрочени данъчни пасиви	19	24 065	25 330
Общо нетекущи пасиви		600 605	203 368
Текущи пасиви			
Текуща част на заеми	16	6 017	6 017
Търговски задължения	17.1.2	185 759	658 810
Задължения към персонала и осигурителни институции	18.2	3 502	4 109
Данъчни задължения	17.2	2 665	621
Други задължения	17.3	9 443	6 510
Безвъзмездни средства, предоставени по програми	17.4	3 685	3 685
Общо текущи пасиви		211 071	437 986
Общо пасиви		811 676	641 354
Общо капитал и пасиви		1 026 208	986 714

Съставил: 
Стефан Якимов

Дата: 14 март 2016 г.

Изпълнителен директор: 
Георги Беловски

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 31 март 2016 г.:


д-р Мариана Михайлова

Приложението към финансовия отчет от стр. 7 до стр. 65 представлява праздна част от него.

0203
Мариана Михайлова
Регистратор



Отчет за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход
за годината завършваща на 31 декември 2015 г.

Бележка	2015 '000 лв.	2014 '000 лв.
<i>В хиляди лева</i>		
Приходи от продажби	20 425 723	485 856
Други приходи	21 81 335	33 604
Капитализирани разходи за придобиване на активи	771	693
Разходи за материали	22 (375 310)	(444 501)
Разходи за външни услуги	23 (22 372)	(17 750)
Разходи за персонала	24 (44 035)	(42 037)
Разходи за амортизация	(37 380)	(37 787)
Разходи за обезценка на вземания	25 (40 804)	(22 809)
Други разходи	26 (49 296)	(40 387)
Финансова резултат от оперативна дейност	(61 368)	(85 118)
Финансови приходи	27 124	476
Финансови разходи	27 (375)	(422)
Печалба преди данъчно облагане	(61 619)	(85 064)
Приход от данък върху дохода	28 2 384	340
Печалба/(загуба) за годината	(59 235)	(84 724)
Друг всеобхватен доход:		
<i>Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:</i>		
Преоценки на нефинансови активи	-	15 497
Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на нефинансови активи	-	(1 550)
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	(420)	(486)
Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	42	48
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци	(378)	13 509
Общо всеобхватен доход за годината	(59 613)	(71 216)
Основен доход на акция	29 (0.55) лв.	(0.79) лв.

Съставил: 
Стефан Якимов

Дата: 14 март 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 31 март 2016 г.:

Изпълнителен директор: 
Георги Беловски

д-р Мариана Михайлова

0203 Мариана Михайлова
Регистриран одитор



Отчет за паричните потоци (пряк метод)
за годината завършваща на 31 декември 2014 г.


Бележка	2015 '000 лв.	2014 '000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	432 944	373 379
Плащания към доставчици	(357 409)	(238 397)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(45 210)	(42 789)
Други парични потоци	(7 281)	(1 549)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	23 044	90 644
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(21 255)	(15 257)
Получени лихви	124	290
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(21 131)	(14 967)
Финансова дейност		
Плащания по банкови заеми	(6 016)	(6 016)
Плащания на лихви	(114)	(221)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(6 130)	(6 237)
Изменение на парични наличности през годината	(4 217)	69 440
Парични средства в началото на периода	14 13 044	32 800
Прекласификация в „Блокирани парични средства в КТБ АД“	11 (100)	(89 196)
Парични средства в края на периода	14 8 727	13 044

Съставил: 
Стефан Якимов

Изпълнителен директор: 
Георги Беловски

Дата: 14 март 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 31 март 2016 г.:


д-р Мариана Михайлова

0203 Мариана Михайлова
Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал за годината завършваща на 31 декември 2015 г.

В хиляди лева

	Акционерен капитал	Общи резерви	Преоценъчен резерв	Допълнителни резерви	Финансов резултат	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2015 г.	107 649	10 765	393 019	4 405	(241 694)	274 144
Печалби(загуби) за годината от продължаващата дейност	-	-	-	-	(59 235)	(59 235)
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	(420)	-	(420)
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	-	-	42	-	42
Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	-	-	(378)	-	(378)
Друг всеобхватен доход/(загуба)	-	-	-	(378)	(59 235)	(59 613)
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	-	4 598	-
Прехвърляне на преоценъчен резерв в неразпределена печалба	-	-	(4 598)	-	(296 330)	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	107 649	10 765	388 421	4 027	(296 330)	214 532

Съставил: Стефан Якимов

Дата: 14 март 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 31 март 2016 г.:

Изпълнителен директор:

Георги Беловски

д-р Мариана Михайлова

0203
 Мариана Михайлова
 Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал за годината завършваща на 31 декември 2014 г.

В хиляди лева

Салдо към 1 януари 2014 г.

Корекция на грешки от предходни години

Преизчислено салдо към 1 януари 2014 г.

Печалби/(загуби) за годината от продължаваща дейност

Преоценки на нефинансови активи

Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на нефинансови активи

Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи

Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи

Друг всеобхватен доход/(загуба)

Общо всеобхватен доход за годината

Прехвърляне на преоценен резерв в неразпределена печалба

Салдо към 31 декември 2014 г.

Акционерен капитал	Общи резерви	Преоценен резерв	Допълнителни резерви	Финансов резултат	Общо капитал
107 649	10 765	379 160	4 843	(144 622)	357 795
-	-	-	-	(12 435)	(12 435)
107 649	10 765	379 160	4 843	(157 057)	345 360
-	-	-	-	(84 724)	(84 724)
-	-	15 497	-	-	15 497
-	-	(1 550)	-	-	(1 550)
-	-	-	(486)	-	(486)
-	-	-	48	-	48
-	-	13 946	(438)	-	13 509
-	-	13 946	(438)	(84 724)	(71 216)
-	-	(87)	-	87	-
107 649	10 765	393 019	4 405	(241 694)	274 144

Съставил:

Стефан Якимов

Изпълнителен директор:

Георги Беловски

Дата: 14 март 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 31 март 2016 г.:

Д-р Мариана Михайлова