

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 2014 г., включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 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, основащо 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 4.18.4 от "Несигурност на счетоводните приблизително оценки" към финансовия отчет за годината приключваща на 31 декември 2014 година е оповестена прилаганата счетоводната политика по отношение на обезценката на вземания. През 2014 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 2014 г. и дали не са надценени и в каква степен спрямо тяхната реална събираемост.
2. Както е оповестено в пояснителна бележка 11 "Други нетекущи вземания", към 31 декември 2014 г. Дружеството има блокирани парични средства в Корпоративна Търговска Банка АД (КТБ АД) с балансова стойност 76,777 хил. лв. Не можах да се уверя в достатъчна степен на сигурност кога и в какъв размер блокираните парични средства в КТБ АД, ще бъдат възстановени на Дружеството.
3. В Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2014 в пояснителна бележка 12 "Материални запаси", Дружеството представя материални запаси в размер на 29,597 хил.лв, включващи елементи от нетекущи активи, извадени от експлоатация, с балансова стойност 929 хиляди лева. През 2014 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 2014 година.
4. В Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2014 година Дружеството представя в текущи активи пояснителна бележка 13 "Търговски и други вземания" сума в размер на 496 361 хил.лв, включваща вземания от „Национална Електрическа Компания“ ЕАД в размер на 128,744 хил.лв. 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 2014 година не е надценена и в каква степен.
5. В Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2014 година Дружеството представя в нетекущи и текущи пасиви (пояснителна бележка 17 "Търговски и други задължения") търговски задължения в размер на 677,852 хил.лв, включваща задължения към „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД в размер на 496,395 хил.лв. и задължения към "Булгаргаз" в размер на 167,514 хил.лв. 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 задължения във финансовия отчет към 31 декември 2014 година не е подценена и в каква степен.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

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 2014 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.

Други въпроси

Финансовият отчет на „ТОПЛОФИКАЦИЯ СОФИЯ“ ЕАД за годината завършваща на 31 декември 2013 г. е одитиран от Мария Вълканова, регистриран одитор диплома №385, Радка Боевска, регистриран одитор диплома №270 и Севдалина Паскалева, регистриран одитор диплома №605. Издаденият одиторски доклад от 14 април 2014 г. е с квалифицирано мнение, както следва:

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 разум на степен на сигурност относно това, дали

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

представената балансова стойност на тези задължения във финансовия отчет към 31 декември 2013 година не е подценена."

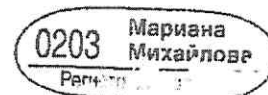
Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2014 г. изготвен съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на чл. 38 ал. 4 от Закона за счетоводството, прегледах годишния доклад за дейността към 31 декември 2014 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 2014 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
13 март 2015 г.

Отчет за финансовото състояние
към 31 декември 2014 г.

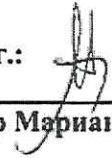
		2014	2013	2012
		‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Бележка			преизчислен	преизчислен
Активи				
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	7	505 885	509 913	327 459
Нематериални активи	8	747	1 100	664
Инвестиционни имоти	9	645	661	656
Нетекущи финансови активи	10	665	665	665
Други нетекущи вземания	11	76 777	-	-
Общо нетекущи активи		584 719	512 339	329 444
Текущи активи				
Материални запаси	12	29 597	21 990	22 234
Търговски вземания	13	476 496	408 521	394 689
Други вземания	13	19 864	11 173	2 645
Пари и парични еквиваленти	14	13 044	32 800	29 251
Общо текущи активи		539 001	474 484	448 819
Общо активи		1 123 720	986 823	778 263

Съставил: 
Стефан Якимов

Изпълнителен
директор: 
Георги Беловски

Дата: 10 март 2015 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 13 март 2015 г.:


д-р Мариана Михайлова


0203 Мариана
Михайлова
Регистр:



Отчет за финансовото състояние (продължение)
към 31 декември 2014 г.

Бележка	2014	2013	2012
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
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	393 019	379 160
Други резерви	15.2	4 405	4 843
Натрупани печалби/(загуби)		(202 193)	(144 622)
Общо капитал		313 645	174 357
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	16	20 793	26 810
Търговски задължения	17.1.1	53 492	89 153
Пенсионни и други задължения към персонала	18.1	2 308	2 391
Безвъзмездни средства, предоставени по програми	17.4	61 688	59 684
Отсрочени данъчни пасиви	19	26 492	25 330
Общо нетекущи пасиви		164 773	203 368
Текущи пасиви			
Краткосрочни заеми	16	6 017	6 017
Търговски задължения	17.1.2	624 360	405 215
Пенсионни и други задължения към персонала	18.2	4 109	3 387
Данъчни задължения	17.2	621	2 076
Други задължения	17.3	6 510	5 283
Безвъзмездни средства, предоставени по програми	17.4	3 685	3 682
Общо текущи пасиви		645 302	357 947
Общо пасиви		810 075	603 906
Общо капитал и пасиви		1 123 720	778 263

Съставил: 
Стефан Якимов

Изпълнителен директор: 
Георги Беловски

Дата: 10 март 2015 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 13 март 2015 г.:

д-р Мариана Михайлова

Мариана Михайлова

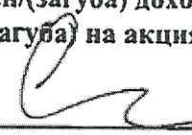
Регистриран одитор

Приложението към финансовия отчет от стр. 7 до стр. 66 представлява неразделна част от него.



**Отчет за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход
за годината завършваща на 31 декември 2014 г.**

	Бележка	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв. преизчислен
Приходи от продажби	20	485 856	559 340
Други приходи	21	34 869	36 344
Капитализирани разходи за придобиване на активи		693	521
Разходи за материали	22	(444 501)	(476 565)
Разходи за външни услуги	23	(17 750)	(16 197)
Разходи за персонала	24	(42 037)	(39 832)
Разходи за амортизация		(37 787)	(36 711)
Разходи за обезценка на вземания	25	(22 809)	(11 907)
Други разходи	26	(14 586)	(14 372)
Финансова резултат от оперативна дейност		(58 052)	621
Финансови приходи	27	476	495
Финансови разходи	27	(422)	(687)
Печалба преди данъчно облагане		(57 998)	429
Приход от данък върху дохода	28	340	4 101
Печалба/(загуба) за годината		(57 658)	4 530
Друг всеобхватен доход:			
<i>Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:</i>			
Преоценки на нефинансови активи		15 497	199 293
Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на нефинансови активи		(1 550)	(19 929)
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи		(486)	(507)
Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи		48	51
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		13 509	178 908
Общо всеобхватен/(загуба) доход за годината		(44 149)	183 438
Основен доход/(загуба) на акция:	29	(0.54) лв.	0.04 лв.

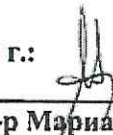
Съставил: 
Стефан Якимов

Изпълнителен
директор:


Георги Беловски

Дата: 10 март 2015 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 13 март 2015 г.:


д-р Мариана Михайлова

Приложението към финансовия отчет от стр. 7 до стр. 66 представлява неразделна част от него.

0203
Мариана Михайлова
Регистриран одитор



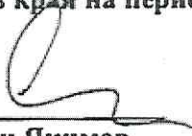
топлофикация
софия ЕАД


Топлина в твоя дом!

„Топлофикация София“ ЕАД
Финансов отчет
31 декември 2014 г.

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


	Бележка	2014 ‘000 лв.	2013 ‘000 лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		373 379	385 597
Плащания към доставчици		(238 397)	(301 394)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(42 789)	(40 802)
Други парични потоци		(1 549)	(2 949)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		90 644	40 452
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(15 257)	(31 132)
Получени лихви		290	495
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(14 967)	(30 637)
Финансова дейност			
Плащания по банкови заеми		(6 016)	(6 016)
Плащания на лихви		(221)	(250)
Нетен паричен поток от финансова дейност		(6 237)	(6 266)
Изменение на парични наличности през годината		69 440	3 549
Парични средства в началото на периода	14	32 800	29 251
Прекласификация в „Блокирани парични средства в КТБ АД“	11	(89 196)	-
Парични средства в края на периода	14	13 044	32 800

Съставил: 
Стефан Якимов

Изпълнителен директор: 
Георги Белавски

Дата: 10 март 2015 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 13 март 2015 г.:


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

	Акцион- рен капитал	Общи резерви	Преоценъ- чен резерв	Допъл- нителни резерви	Финансов резултат	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2014 г.	107 649	10 765	379 160	4 843	(144 622)	357 795
Печалби/(загуби) за годината	-	-	-	-	(57 658)	(57 658)
Друг всеобхватен доход:						
Преоценки на нефинансови активи	-	-	15 497	-	-	15 497
Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на нефинансови активи	-	-	(1 550)	-	-	(1 550)
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	-	-	(486)	-	(486)
Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	-	-	48	-	48
Друг всеобхватен доход/(загуба)	-	-	13 946	(438)	-	13 509
Общо всеобхватен доход/(загуба) за годината	-	-	13 946	(438)	(57 658)	(44 149)
Прехвърляне на преоценъчен резерв в неразпределена печалба	-	-	(87)	-	87	-
Салдо към 31 декември 2014 г.	107 649	10 765	393 019	4 405	(202 193)	313 645

Съставил:

Стефан Якимов

Изпълнителен директор:

Георги Беловски

Дата: 10 март 2015 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 13 март 2015 г.:

д-р Маряна Михайлова

0203
Маряна Михайлова
Регистриран одитор

Приложенето към финансовия отчет от стр. 7 до стр. 66 представлява неразделна част от отчет.

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

В хиляди лева

	Акционерен капитал	Общи резерви	Преоценъчен резерв	Допълнителни резерви	Финансов резултат	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2013 г.	107 649	10 765	199 801	5 299	(150 220)	173 294
Корекция на грешки от предходни периоди	-	-	-	-	1 063	1 063
Преизчислено салдо към 1 януари 2013 г.	107 649	10 765	199 801	5 299	(149 157)	174 357
Печалби/(загуби) за годината	-	-	-	-	4 530	5 353
Друг всеобхватен доход:						
Преоценки на нефинансови активи	-	-	199 293	-	-	199 293
Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на нефинансови активи	-	-	(19 929)	-	-	(19 929)
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	-	-	(507)	-	(507)
Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	-	-	51	-	51
Друг всеобхватен доход/(загуба)	-	-	179 364	(456)	-	178 908
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	179 364	(456)	4 530	183 438
Прехвърляне на преоценъчен резерв в неразпределена печалба	-	-	(5)	-	5	-
Салдо към 31 декември 2013 г.	107 649	10 765	379 160	4 843	(144 622)	357 795

Съставил: Стефан Якимов Изпълнителен директор: Георги Бѐловски

Дата: 10 март 2015 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 13 март 2015 г.:

д-р Мариана Михайлова

0203
Мариана Михайлова
независима част от него.

