

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик
ТОПЛОФИКАЦИЯ СОФИЯ ЕАД
гр. София

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Извърших одит на финансовия отчет на ТОПЛОФИКАЦИЯ СОФИЯ ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По мое мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от моя доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство.

База за изразяване на квалифицирано мнение

В пояснителна бележка 4.23 "Обезценка на финансови активи, включително вземания" към финансовия отчет за годината приключваща на 31 декември 2016 година е оповестена прилаганата счетоводната политика по отношение на обезценката на вземания. През 2016 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 2016 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.

В Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016 година Дружеството представя в текущи активи пояснителна бележка 12 "Търговски и други вземания" сума в размер на 363,417 хил.лв, включваща съдебни вземания от „Национална Електрическа Компания“ ЕАД в размер на 32,158 хил.лв. Не съм получила директно потвърждение от контрагента. Не бях в състояние да получа достатъчни и уместни одиторски доказателства за балансовата стойност на тези вземания и тяхната възстановимост. Следователно, въпреки извършените алтернативни одиторски процедури не успях да определя дали и какви корекции са необходими на това салдо. Моето мнение е било модифицирано във връзка с този въпрос през предходния период.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Извърших одита в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Моите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от настоящия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Независима съм от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България, като изпълних и моите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Считаю, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето квалифицирано мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщам внимание на пояснителна бележка 2.1 Действащо предприятие във финансовия отчет, където се посочва, че през годината Дружеството е реализирало загуба в размер на 40 822 хил. лв. (2015 г.: загуба в размер на 59 235 хил. лв.). Натрупаната загуба към 31 декември 2016 г. е в размер на 336 634 хил.лв. Както е посочено в пояснение 2.1 Действащо предприятие, тези обстоятелства сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Моето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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, в т.ч. декларация за корпоративно управление изготвени от ръководството съгласно Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и моя одиторски доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и аз не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в моя доклад и до степента, до която е посочено. Във връзка с извършения от мен одит на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която съм извършила, достигна до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт. Нямам какво да докладвам в това отношение.

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както 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 на 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.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Моята цел е да получа 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 издам одиторски доклад, който да включва моето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС и Закона за независимия финансов одит, 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, използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Също така:

- идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето 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;
- получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигам 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 достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлека внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицирам мнението си. Моите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ми доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценявам 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.

Комуникирам с ръководството и лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицирам по време на извършвания от мен одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, в т.ч. декларацията за корпоративно управление, изпълних и процедурите, добавени към

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР (продължение)

изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

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

На базата на извършените процедури, моето 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 приложимите законови изисквания; и
- (в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не съм установила случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.
- (г) в декларацията за корпоративно управление за финансовата година е представена изискваната от съответните нормативни актове информация;

Регистриран одитор:



д-р Мариана Михайлова

Гр.София, пл. Райко Даскалов №1, вх.Б, ет.2, ап.18

31 март 2017 г.



Отчет за финансовото състояние
към 31 декември 2016 г.

	Бележка	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	6	480 813	492 640
Нематериални активи	7	788	308
Инвестиционни имоти	8	617	629
Нетекущи финансови активи	9	665	665
Други нетекущи вземания	10	9 974	43 877
Общо нетекущи активи		492 857	538 119
Текущи активи			
Материални запаси	11	29 101	26 885
Търговски вземания	12	363 417	444 058
Други вземания	12	7 091	8 419
Пари и парични еквиваленти	13	5 738	8 727
Общо текущи активи		405 347	488 089
Общо активи		898 204	1 026 208

Съставил: 
Стефан Якимов


Изпълнителен
директор:


Георги Беловски

Дата: 14 март 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 31 март 2017 г.:


д-р Мариана Михайлова

0203 Мариана
Михайлова
Регистриран одитор



Отчет за финансовото състояние (продължение)
към 31 декември 2016 г.

		2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Собствен капитал и пасиви			
Акционерен капитал	14.1	107 649	107 649
Законови резерви	14.2	10 765	10 765
Преоценъчен резерв на нефинансови активи	14.2	387 903	388 421
Други резерви	14.2	1 957	4 027
Натрупани печалби (загуби)		(336 634)	(296 330)
Общо капитал		171 640	214 532
Пасиви			
Нетекучи пасиви			
Дългосрочна част на заеми	15	10 532	14 776
Търговски задължения	16.1.1	500 465	500 465
Пенсионни и други задължения към персонала	17.1	4 147	2 404
Безвъзмездни средства, предоставени по програми	16.4	58 415	58 895
Отсрочени данъчни пасиви	18	22 491	24 065
Общо нетекучи пасиви		596 050	600 605
Текущи пасиви			
Текуща част на заеми	15	4 244	6 017
Търговски задължения	16.1.2	101 628	185 759
Задължения към персонала и осигурителни институции	17.2	3 485	3 502
Данъчни задължения	16.2	3 482	2 665
Други задължения	16.3	13 950	9 443
Безвъзмездни средства, предоставени по програми	16.4	3 725	3 685
Общо текущи пасиви		130 514	211 071
Общо пасиви		726 564	811 676
Общо капитал и пасиви		898 204	1 026 208

Съставил: 
Стефан Якимов
Дата: 14 март 2017 г.

Изпълнителен директор: 
Георги Беловски

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 31 март 2017 г.:


д-р Мариана Михайлова

Приложението към финансовия отчет от стр. 7 до стр. 62 представлява неразделна част от него.



Отчет за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход
за годината завършваща на 31 декември 2016 г.

	Бележка	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Приходи от продажби	19	348 070	425 723
Други приходи	20	28 155	81 335
Капитализирани разходи за придобиване на активи		747	771
Разходи за материали	21	(243 673)	(375 310)
Разходи за външни услуги	22	(21 532)	(22 372)
Разходи за персонала	23	(46 468)	(44 035)
Разходи за амортизация		(32 624)	(37 380)
Разходи за обезценка на вземания	24	(37 227)	(40 804)
Други разходи	25	(37 354)	(49 296)
Финансова резултат от оперативна дейност		(41 906)	(61 368)
Финансови приходи	26	3	124
Финансови разходи	26	(263)	(375)
Загуба преди данъчно облагане		(42 166)	(61 619)
(Разход)/икономия за данък върху дохода	27	1 344	2 384
Загуба за годината		(40 822)	(59 235)
Друг всеобхватен доход/(загуба):			
<i>Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:</i>			
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи		(2 300)	(420)
Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи		230	42
Друг всеобхватен доход/(загуба), нетно от данъци		(2 070)	(378)
Общо всеобхватна загуба за годината		(42 892)	(59 613)
Основна загуба на акция	28	(0.38) лв.	(0.55) лв.

Съставил: 
Стефан Якимов

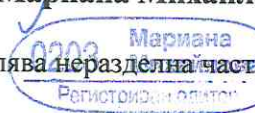
Исполнителен директор: 
Георги Беловски

Дата: 14 март 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 31 март 2017 г.:

д-р Мариана Михайлова

Приложението към финансовия отчет от стр. 7 до стр. 62 представлява неразделна част от него.


0202 Мариана
Регистриран одитор



Отчет за паричните потоци (пряк метод)
за годината завършваща на 31 декември 2016 г.

	Бележка	2016 '000 лв.	2015 '000 лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		359 119	432 944
Плащания към доставчици		(259 197)	(357 409)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(48 238)	(45 210)
Други парични потоци		(17 001)	(7 281)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		34 683	23 044
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(31 606)	(21 255)
Получени лихви		3	124
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(31 603)	(21 131)
Финансова дейност			
Плащания по банкови заеми		(6 017)	(6 016)
Плащания на лихви		(52)	(114)
Нетен паричен поток от финансова дейност		(6 069)	(6 130)
Изменение на парични наличности през годината		(2 989)	(4 217)
Парични средства в началото на периода	13	8 727	13 044
Преквалификация на блокирани парични средства в КТБ АД			(100)
Парични средства в края на периода	13	5 738	8 727

Съставил: 
Стефан Якимов

Изпълнителен директор: 
Георги Беловски

Дата: 14 март 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 31 март 2017 г.:


д-р Мариана Михайлова



Отчет за промените в собствения капитал
за годината завършваща на 31 декември 2016 г.

В хиляди лева

	Акционере н капитал	Общи резерви	Преоценъ -чен резерв	Допъл- нителни резерви	Финансов резултат	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2016 г.	107 649	10 765	388 421	4 027	(296 330)	214 532
Печалби (загуби) за годината от продължаваща дейност	-	-	-	-	(40 822)	(40 822)
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	-	(2 300)	-	(2 300)
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	-	-	-	-	-
Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	-	-	230	-	230
Друг всеобхватен доход/(загуба)	-	-	-	(2 070)	-	(2 070)
Общо всеобхватна загуба за годината	-	-	-	(2 070)	(40 822)	(42 892)
Прехвърляне на преоценъчен резерв в неразпределена печалба	-	-	(518)	-	518	-
Салдо към 31 декември 2016 г.	107 649	10 765	387 903	1 957	(336 634)	171 640

Съставил:  Стефан Якимов

Дата: 14 март 2017 г.

Изпълнителен директор:  Георги Белевски

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 31 март 2017 г.:

 д-р Мариана Михайлова



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

В хиляди лева

	Акционере- рен капитал	Общи резерви	Преоценъ- чен резерв	Допъл- нителни 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 продължаваща дейност	-	-	-	-	(59 235)	(59 235)
Общо всеобхватен доход за годината						
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	-	-	(420)	-	(420)
Данък върху дохода, отнасящ се до преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	-	-	42	-	42
Друг всеобхватен доход (загуба)	-	-	-	(378)	-	(378)
Общо всеобхватна загуба за годината	-	-	-	(378)	(59 235)	(59 613)
Прехвърляне на преоценъчен резерв в неразпределена печалба	-	-	(4 598)	-	4 598	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	107 649	10 765	388 421	4 027	(296 330)	214 532

Съставил: _____

Стефан Якимов

Дата: 14 март 2017 г.

Изпълнителен директор: _____

Георги Беловски

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 31 март 2017 г.:

д-р Мариана Михайлова

