

До Собственика
на „Топлофикация Плевен“ ЕАД
гр. П л е в е н

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на „Топлофикация Плевен“ ЕАД гр.Плевен, (Дружеството) включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 год., отчета за печалбите и загубите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните счетоводни стандарти и Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане от Европейския съюз, се носи от ръководството на дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретни обстоятелства.

Отговорност на одитора

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, 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 неточности, отклонения и несъответствия.

4. 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 неточности, отклонения и несъответствия 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, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършения от нас одит предоставя подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

База за одиторско мнение

5. Специфичния характер на извадените от експлоатация нетекущи активи от състава на имоти машини и съоръжения с балансова стойност 6649хил.лева, не позволи да се убедим в достатъчна степен на сигурност, че не са надценени във финансовия отчет към 31.12.2013 година.

6. При признаването на отсрочен данъчен пасив в размер на 75 хлв.(прил.1.6) свързан с амортизируемите активи не е използван възприетия от МСС 12 балансов метод.

7. Дружеството извършва обезценка за несъбираемост на търговските вземания на база възрастова структура на просрочените вземания към датата на изготвяне на финансовия отчет за пет годишен период. Наложилата се съдебна практика (на основание Тълкувателно решение от 12.04.2012 год. на Върховния касационен съд) определя давностен срок за вземанията по продажби на топлинна енергия на три години. На база анализ на възрастова структура за пет годишен период, ръководството е приело, че кредитната оценка на вземанията е 20621хлв. за които не получихме достатъчни доказателства, че не са надценени във финансовия отчет към 31.12.2013 година.

Квалифицирано мнение

8. По наше мнение с изключение на ефекта от проблеми посочени в параграфи 5,6 и 7 финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2013 година, както и неговите финансови резултати от дейността, в съответствие с Международните счетоводни стандарти и Международни стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане в Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството на „Топлофикация Плевен“ ЕАД гр.Плевен е съставило доклад за дейността на дружеството през 2013 год., каквото е изискването на Закона за счетоводството и носи отговорност за изготвянето му. Този доклад не представлява част от финансовия отчет. Считаме, че по отношение на съществените аспекти на финансовата информация в доклада, има съответствие между годишния доклад за дейността и оповестената информация във финансовия отчет на дружеството към 31.12.2013 година.

19.06.2014год.
гр.В.Търново, "Оборище"№ 6-А

Регистриран одитор:

0124 Елена Илиева
Регистриран одитор
/Ел.Илиева/