

**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 счетоводния баланс към 31 декември 2015 год., отчета за всеобхватния доход, 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. Ръководството носи отговорност 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. Тази отговорност включва и разработване, внедряване и поддържане на такава система за вътрешен контрол, каквато Ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване на изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка, както и 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, основаващо 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. 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 № 3 от 18.05.2012 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 от клиенти е 26183хлв. в т.ч. 8267хил.лв от населението, за които не получихме потвърждения и достатъчни доказателства, че не са надценени във финансовия отчет към 31.12.2015 година.

Дружеството има съдебни и присъдени вземания посочени в баланса с размер на 341хил.лева, както и вземания за периоди преди 2013 год за 3281хлв, което представлява концентрация на риск и несигурност по отношение на частична или цялостна несъбираемост на тези вземания.

6. При признаването на отсрочен данъчен пасив за годината в размер на 8 хлв.свързан с амортизируемите активи не е използван възприетия от МСС 12 балансов метод.

Квалифицирано мнение

7. По наше мнение с изключение на ефекта от проблеми посочени в параграфи 5 и 6 финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2015 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.

Обръщане на внимание

8. Годишния финансов отчет на Дружеството за предходната 2014 година, е одитиран от друг одитор, който е изразил модифицирано мнение за този отчет по същите бележки.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството на „Топлофикация Плевен“ ЕАД гр.Плевен е съставило доклад за дейността на дружеството през 2015 год., каквото е изискването на Закона за счетоводството и носи отговорност за изготвянето му. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет за същия период. Съгласно изискванията на чл.38 ал.4 от ЗС, 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 31.12.2015 година.

Специализирано одиторско предприятие № 150



0361 Снежана Стефанова
Регистриран одитор
Снежана Ст.Капинчева
Регистриран одитор отговорен за одита

28.03.2016 год.