

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

**ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА  
„ТОПЛОФИКАЦИЯ - ВРАЦА” ЕАД**

**Доклад върху финансовия отчет**

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ТОПЛОФИКАЦИЯ - ВРАЦА” ЕАД, включващ Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 год. и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на същественияте счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

**Отговорност на ръководството за финансовия отчет**

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане /МСФО/ и Международните счетоводни стандарти /МСС/ приети от Европейската комисия 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 е на ръководството.

**Отговорност на одитора**

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 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.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано мнение.

#### База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Не са потвърдени от външни източници по голямата част (над 50 %) от салдата по разчетните сметки на вземанията, което не ни дава достатъчна сигурност за признаването им като активи.
2. В Бележка № 2.3 Ръководството на Дружеството оповестява, че са извършени инвестиции в дъщерните предприятия:
  - а) Топлана – град Крушевац, Република Сърбия и
  - б) Енергоинвест Инженеринг ЕООД.

Ние не получихме достатъчно увереност за характера и стойността на двете инвестиции.

#### Квалифицирано мнение

По наше 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 дружество „ТОПЛОФИКАЦИЯ - ВРАЦА“ ЕАД към 31 декември 2015 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане /МСФО/ и Международните счетоводни стандарти /МСС/ приети от Европейската комисия.



**Доклад по други правни и регулаторни изисквания**

Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно изискванията на чл.33 от Закона за счетоводството.

В съответствие с изискванията на чл.38 ал.4 от Закона за счетоводството Ние се запознахме с Годишния доклад за дейността на дружеството за 2015 год. Този доклад не е част от Годишния финансов отчет. Отговорност за изготвянето му се носи от ръководството на Дружеството.

**Считаме, че финансовата информация представена в Годишния доклад за дейността съответства на информацията представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2015 год.**

29.03.2016 год.

ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА РЕГИСТРИРАН ОДИТОР 0513:

  
/Тошко Поптолев - д.е.с/

УПРАВИТЕЛ СОП 059 „ОДИТКОНСУЛТ“ ООД:

  
/Кирил Петков - д.е.с/

Адрес на одитора: 1612 СОФИЯ, ж.к. "ХИПОДРУМА", бл.111, вх. Г, ет. 1, АП.87  
Тел.: +359 2 9581047; 9580266; Тел/факс: +359 2 9581858; 9580265  
e-mail: office@auditconsult – bg.com; oditcons@bgmreja.com

Hipodruma, bl.111, entr 4, fl.1, app.87, 1612 SOFIA, BULGARIA  
TEL: +(359 2) 958 10 47, +(359 2) 958 02 66 Fax: +(359 2) 958 18 58  
E-MAIL: [office@auditconsult-bg.com](mailto:office@auditconsult-bg.com); [oditcons@bgmreja.com](mailto:oditcons@bgmreja.com)