

ДО

Акционерите на Топливо АД

## ДЕКЛАРАЦИЯ

*по чл. 100н, ал. 4, т.3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

### *Долуподписаните:*

1. Джек Нюнан, в качеството ми на Прокуриснт на одиторско дружество “ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД, с ЕИК 121499387, със седалище и адрес на управление: гр. София 1000, бул. Мария Луиза 9-11 и адрес за кореспонденция: гр. София 1000, бул. Мария Луиза 9-11, и
2. Милка Дамянова, в качеството ми на регистриран одитор (с рег. № 0683 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит), отговорен за одит ангажимента от името на одиторско дружество “ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД (с рег. № 085 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) при ИДЕС,

### *декларираме, че*

“ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на индивидуалния финансов отчет на Топливо АД („Дружеството“) за 2017 г., съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в **т. 8 на ДР на Закона за счетоводството** под наименование „Международни счетоводни стандарти“. В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад на 30 март 2018 г.

***С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния индивидуален финансов отчет на Топливо АД за 2017 г., издаден на 30 март 2018 година:***


1. ***Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Одиторско мнение:*** По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите описани в раздела База за квалифицирано мнение на нашия доклад, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г. и 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 Европейския съюз (ЕС) и интерпретацията на Европейската Комисия Вътрешен пазар и услуги, както е оповестено в приложение 1 А. (стр. 1 от одиторския доклад);

## База за квалифицирано мнение

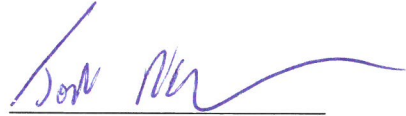
Индивидуалният счетоводен баланс съдържа два елемента от активите на Дружеството отнасящи се до дъщерното предприятие Синергон Петролеум ООД – инвестиция в дъщерно предприятие с балансова стойност 1,468 хил. лв. и търговски вземания с балансова стойност 22,191 хил. лв. За периода завършил на 31 декември 2017 г. дъщерното предприятие е реализирало загуба в размер на 1,043 хил. лв. Към 31 декември 2017 г. дъщерното предприятие отчита отрицателен собствен капитал в размер на 74 хил. лв. МСС 39 „Финансови инструменти: Признаване и Оценяване“ изисква в края на всеки отчетен период Дружеството да прецени дали са налице обективни доказателства за обезценка на финансовите активи. Дружеството не е направило такава оценка и в резултат на това ние не бяхме в състояние да определим дали балансите отнасящи се до дъщерното предприятие са напълно възстановими или трябва да бъдат обезценени. (стр. 1 от одиторския доклад);

2. **Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б” Информация, отнасяща се до сделките на Топливо АД със свързани лица.** Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в Приложение 27 към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 *Оповестяване на свързани лица*. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица (стр. 7 от одиторския доклад).
3. **Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в” Информация, отнасяща се до съществените сделки.** Нашите отговорности за одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, включват оценяване дали индивидуалният финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2017 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за индивидуалния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки (стр. 7 от одиторския доклад).

**Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на годишния индивидуален финансов отчет на Топливо АД за отчетния период, завършващ на 31 декември 2017 г., с дата 30 март 2018 г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 30 март 2018 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.**



**Милка Дамянова  
Регистриран одитор**



**Джок Нюнан  
Прокурис  
“ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД**

**30 март 2018 г.  
гр. София**