

ДО

Акционерите на Топливо АД

## ДЕКЛАРАЦИЯ

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

### *Долуподписаните:*

1. Джок 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 2018 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 29 март 2019 г.

**С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния индивидуален финансов отчет на Топливо АД за 2018 г., издаден на 29 март 2019 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 2018 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

В индивидуалния счетоводен баланс на Дружеството към 31 декември 2018 г. е посочена инвестиция в дъщерно предприятие Синергон Петролеум ООД с балансова стойност в размер на 3,373 хил. лв. За годината завършваща на 31 декември 2018 г. дъщерното предприятие е реализирало нетна загуба в размер на 2,080 хил. лв. Към 31 декември 2018 г. дъщерното предприятие отчита собствен капитал в размер на 382 хил. лв. Тези факти са индикация за обезценка на инвестицията в Синергон Петролеум ООД към 31 декември 2018 г. Дружеството не е извършило оценка на възстановимата стойност на инвестицията за да определи дали балансовата стойност следва да бъде намалена в съответствие с изискванията на МСС 36 „Обезценка на активи. Поради липсата на изготвена от Дружеството оценка за възстановимата стойност на инвестицията, ние не сме в състояние да определим дали балансът, отнасящ се до инвестицията в дъщерното предприятие е напълно възстановим или следва да бъде обезценен.

В индивидуалния счетоводен баланс на Дружеството към 31 декември 2018 г. е посочена инвестиция в съвместно предприятие ТОО „РАМА Петролеум“, Казахстан с балансова стойност в размер на 2,823 хил. лв. Дружеството отчита инвестицията си в съвместното предприятие по цена на придобиване съгласно МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“. Дружеството не ни предостави информация относно финансовото състояние на съвместното дружество към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати за годината завършваща тогава. В резултат, ние не сме в състояние да определим дали балансът, отнасящ се до инвестицията в съвместното предприятие е напълно възстановим или следва да бъде обезценен. (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 2018 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).

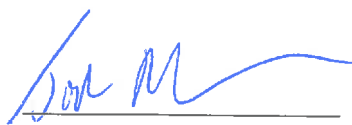
3.

4. **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 2018 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 2018 г., с дата 29 март 2019 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 29 март 2019 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.**



**Милка Дамянова**  
Регистриран одитор



**Джок Нюнан**  
Прокурист  
“ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

**29 март 2019 г.**  
**гр. София**