

===== регистриран одитор 0087 =====

Радинка Б. Стоева

София ул. "Лавеле" №16

GSM 0888556435

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
На "ТОПЛОФИКАЦИЯ-ШУМЕН" ЕАД
гр. Шумен

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ТОПЛОФИКАЦИЯ-ШУМЕН“ ЕАД гр.Шумен към 31 декември 2011 година, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2011 год ; отчета за доходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществуващите счетоводни политики и другата пояснителна информация.

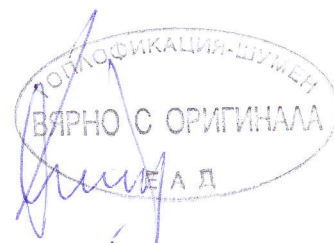
Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и за такава система на 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.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се единствено на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с 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 финансовия 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 грешки. При извършване 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 дружеството, за да разработи одиторските процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел да изразява мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол. Одитът също така включва оценка на умесността 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 изразяване на одиторско мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

В годишния финансов отчет на дружеството се водят необезценени вземания с произход 2009-2010 години за 1946 хил лв, в това число:

-вземания от клиенти	242 хил лв
-вземания по съдебни спорове	9 хил лв
-присъдени вземания	685 хил лв
-мораторна лихва	106 хил лв
-други вземания /ВВЗ/	454 хил лв

Доколкото тези вземания са със срок на възникване над 1 година, ние считаме, че съществува риск дружеството да претърпи следващите години значителни загуби.

Мнение

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в параграф „База за изразяване на квалифицирано мнение“ финансовият отчет на „ТОПЛОФИКАЦИЯ-ШУМЕН“ ЕАД гр Шумен към 31 декември 2011 год, представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСС приети за приложение от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на дружеството по изискванията на Закона за счетоводството /чл. 33/

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството /чл. 38, ал. 4/ ние сме се запозвали с годишния доклад за дейността на Дружеството за отчетната 2011 година.



Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвяне на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Финансовата информация представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на дружеството към 31 декември 2011 година.

16.05.2012 год.
София

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР:

