

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА "ТОРГОТЕРМ" АД, гр.Кюстендил

Ние извършихме независим одит на финансовия отчет на "ТОРГОТЕРМ" АД за периода 01.01.2015 год. – 31.12.2015 год., включващ отчет за финансовото състояние и свързаните с него отчет за печалбата, загубата и другия всеобхватен доход, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с *Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО)*, приети от Европейския съюз 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. Тази отговорност включва и подбора и приложението на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

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 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 одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството "ТОРГОТЕРМ" АД към 31 декември 2015 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие със законодателството на Република България и приложимите Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

Параграф за обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение обръщаме внимание, че както е посочено в Приложението към финансовите отчети, дружеството няма политика да начислява дългосрочни доходи на персонала и през отчетния период не е начислило съответните разходи за това задължение, считайки ги за несъществени. В съответствие с Кодекса на труда, дружеството като работодател дължи обезщетение при пенсиониране на работниците и служителите си. Обезщетението за работниците и служителите, работили повече от 10 години, е 6 брутни месечни заплати; за работилите под 10 години обезщетението е 2 брутни месечни заплати.

Мнение относно годишния доклад за дейността

Годишният доклад за дейността на дружеството, изготвен от ръководството на дружеството, не е част от финансовия отчет. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството ние прегледахме изготвения от ръководството на дружеството Годишен доклад за дейността. Годишният доклад за дейността съответства на финансовия отчет за отчетния период приключващ на 31.12.2015 год.

СОП "ИВАС КОНСУЛТ" ООД:

Управител (д.е.с. Ем.Евлогиев)

Регистриран одитор отговорен за одита:

(д.е.с. Владо Попов)

София, 24.02.2016 год.

