

До  
акционерите  
на "Топлофикация - Русе" АД,  
гр.Русе

### **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Топлофикация - Русе" АД, гр.Русе, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2008 г., отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените 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 отчетитане се носи от ръководството на предприятието. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение 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.

С изключение на посоченото в следващия параграф, нашият одит беше 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 неточности, отклонения и несъответствия.

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 неточности, отклонения и несъответствия 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.

1. В т. 3.1. от пояснителните бележки към финансовия отчет, "Топлофикация – Русе" АД декларира, че след първоначално признаване на имоти, машини и съоръжения прилага модела на преоценка. Последната извършена оценка е към 01.01.2003 г.

С оглед гореизложеното се обективира обстоятелството, че приемайки политика на представяне на имотите, машините и съоръженията по справедлива стойност, към 31

декември 2008 г. докладваната стойност на имоти, машини и съоръжения се отклонява от приложимите изисквания на Международните стандарти за финансово отчетитане, в частност на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и е възможно да се различава значително от възстановимата им стойност.

2. Част от докладваните в счетоводния баланс търговски задължения на стойност 1 819 хил.лв. са начислени като разходи за провизии в отчета за доходите и са оповестени в пояснителните бележки към финансовия отчет ( бележка "24а" към пояснение 4.7) като провизия за бъдещи задължения по смисъла на Международен стадарт 37 Провизии, условни пасиви и условни активи.

Поради естеството на представените ни документи, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно потенциалния характер на конкретното задължение, респективно в достоверността и коректността на определената му стойност.

3. В отклонение от приложимия Международен стадарт 24 Оповестяване на свързани лица, във финансовия отчет не е включена информация за реализираните през периода взаимоотношения с предприятия, попадащи в неговия обхват и третиране.

За финансовата 2008 г. "Топлофикация - Русе" АД отчита получени доставки от свързани лица на стойност 90 127 хил.лв.

Към датата на финансовия отчет, задълженията на "Топлофикация Русе" АД към идентифицираните като свързани лица дружества възлиза на обща стойност 15 934 хил. лева.

#### *Одиторско мнение*

В резултат на това, удостоверяваме, че с изключение на ефекта от корекциите, ако такива съществуват, които биха могли да бъдат определени за необходими, в случай че имахме възможност да се убедим в съществуването и правилната оценка на посоченото по - горе в параграф 1 и параграф 2, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на предприятието към 31 декември 2008 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетитане.

Без да квалифицираме нашето мнение обръщаме внимание на обстоятелството, че данните от предоставения ни счетоводен амортизационен план на дружеството и признатите за периода в отчета за доходите разходи за амортизация съществено се различават. Проверката на начисленията констатира некоректно генериране на информация в счетоводния амортизационен план, в резултат на използвания счетоводен софтуер за отчетитане на амортизируемите активи.

#### *Доклад върху други правни и регулаторни изисквания*

Съгласно изискванията на чл. 38 ал. 4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2008 г. В резултат на това удостоверяваме, че представеният от ръководството доклад за дейността е в съответствие с финансовия отчет.

**Специализирано одиторско предприятие  
"АКТИВ" ООД**

Регистриран одитор (диплом №0207): Надя Костова

Управител: Симеон Симов

Дата: 28.05.2009 г.

гр.Варна, ул."Дунав" №5  
www.activ.bg