

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 2007 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 финансови отчети 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.

По време на нашия одит получихме информация за претендирани към дружеството като дължими суми в размер на 5 012 хил.лв., недокладвани във финансовия отчет. Поради представената ни непълна документация по конкретния въпрос и появилите се в хода на проверката на задълженията ограничения в обхвата от страна на претендента, сумата не може да се идентифицира или не като обективно дължима. Ние не бяхме в състояние да приложим други одиторски процедури, така че да получим достатъчно уверения в съществуването на това задължение.

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 резултат на горепосочения параграф, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на предприятието към 31 декември 2007 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с *Международните стандарти за финансови отчети*.

Без да квалифицираме нашето мнение обръщаме внимание на:

1. Пояснение 3.1. към финансовия отчет. "Топлофикация – Русе" АД 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 дълготрайните материални активи по справедлива стойност, с извършената единствена преоценка към 01.01.2003 г. , към 31.12.2007 г. докладваната стойност на тези активи се отклонява от приложимите изисквания на МСФО, в частност на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“.

2. В издадения на 10.04.2008 г.от нас Доклад на одитора бяха изразени резерви, относно отчетените в обема на разходите за периода разходи за ремонт на дълготрайни материални активи в размер на 2 020 хил.лв. Ръководството на "Топлофикация-Русе" АД взе решение за капитализиране в стойностите на съответните активи на направените разходи за ремонт и за промяна на финансовия отчет. В Пояснение 2.1. към финансовия отчет са конкретизирани причините за промяната на преди това издадения финансов отчет.

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 2007 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: 29.05.2008 г.
гр.Варна, ул. "Дунав" №5
www.activ.bg