



# "СЧЕТОВОДНО-ОДИТОРСКА КЪЩА ЕКСПЕРТ М" ООД

ДО АКЦИОНЕРИТЕ  
НА "ТЕЦ МАРИЦА ИЗТОК 2" ЕАД

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

### Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "ТЕЦ Марица Изток 2" ЕАД включващ счетоводния баланс към 31 декември 2007 година и отчет за приходите и разходите, 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 счетоводни стандарти/ Международни стандарти за финансово отчитане се носи от ръководството. 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. Нашият одит бе 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

"СЧЕТОВОДНО - ОДИТОРСКА КЪЩА ЕКСПЕРТ М" ООД

1301 София, ул. „Братя Миладинови“ 12, ет. 1  
тел.: 02/ 981 16 23, 987 89 84, 981 97 83; факс: 02/981 25 30  
e-mail: office@expert-m.com  
www.expert-m.com

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.

#### *Обръщане на внимание*

- На 25 Януари 2007 г. дружеството е сключило споразумение за хеджиране на заема с JIBC със Банка Ситибанк N.A на стойност 25 106 616.60 японски йени. Хеджиращото споразумение ограничава бъдещи изплащания на дивиденди от печалбата след 31 Декември 2008 както и не предвидени бъдещи загуби за Дружеството от промяната на валутния курс EUR/JPY в следващите 10 / десет/ финансови години. Ние считаме, че оповестяването на тази информация се изисква съгласно МСС 39 „ Финансови инструменти: признаване и оценяване”
- Ние не сме присъствали на инвентаризацията на материалните запаси към 31 Декември 2007 г., тъй като тази дата е предхождала датата на нашето назначаване в качеството на одитори на дружеството. Поради естеството на документацията на дружеството, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличността на количествата на материалните запаси, включително и след прилагането на други одиторски процедури.
- Във връзка с изискванията на МОС 505” Потвърждения от външни източници”, ние не получихме отговор на искане за потвърждаване на салда относно представените от Дружеството задълженията към „Мицуи Енергийни Проекти” ЕООД в размер на 6 169 хил. лв.
- Ние не можахме да се убедим в значителна степен на сигурност, че размера на начислените в дружеството счетоводни и данъчни амортизации, отговаря на приетата от Дружеството счетоводна политика, както и в коректността на описаните ни устно изчисления. Това се дължи на три причини. Първата, в счетоводния и данъчния амортизационни планове съществуват активи, които не могат да бъдат съпоставени един с друг и тяхното съществуване, оценяване и амортизиране, не могат да бъдат потвърдени. Втората, няма документ съдържащ избраната от Дружеството годишна данъчна амортизационна норма за всеки актив или група активи. Третата, няма прецизно документиране относно процеса на преразглеждане на полезния живот на активите.

#### *Мнение*

Като се изключи ефекта от възможните промени споменати в предходния параграф, които могат да настъпят, удостоверяваме, че финансовите отчети дават вярна и честна представа, във всички съществени аспекти, за финансовото състояние на “ТЕЦ Марица Изток 2” ЕАД към 31 декември 2007 година, както и за получените финансови

резултати от дейността и за паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните счетоводни стандарти/ Международни стандарти за финансово отчитане.

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

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение изложеният годишен доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31.12.2007 г.

София,  
21 април 2008

“С. О. К. Експерт М” ООД:

/Десислава Христова/

/Д.Е.С. Живко Кирилов/

