

До Общото събрание на акционерите
На "Торготерм" АД
Гр.Кюстендил

Доклад на независимия одитор върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на предприятието включващ счетоводния баланс към 31.12.2008 година; отчет за приходите и разходите ; отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата , както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политика и другите пояснителни приложения .

Отговорност на Ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие със Международните стандарти за финансово отчитане/МСС/МСФО/ 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 финансовите отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали се дължат на измама или на грешка ; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне и 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. Той бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Те налагат спазването на етичните изисквания , както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в достатъчна степен на сигурност доколко финансовия 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 и рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или грешка. 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 предприятието, за да разработи одиторски процедури , които да 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 извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверявам ,че по наше мнение ,финансовия отчет дава вярна и честна картина /отразява достоверно ,във всички съществени аспекти/ за финансовото състояние на "Торготерм" АД към 31.12.2008 год.,както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава в съответствие с приложената счетоводна база –МСС/МСФО ,приети от ЕС .
Изготвения от ръководството доклад за дейността е в съответствие с годишния финансов отчет на дружеството.

- Без да изразяваме резерви,обръщаме внимание на потребителите на информация от ГФО,че балансовата печалба на предприятието е намаляла от 981 хил.лв. на 66 хил.лв., а в края на отчетния период размера на собствения капитал е по-малък от този в началото, което прави неприложима финансовата концепция за поддържането му.

София

Регистриран одитор : СОП "Ивас Консулт" ООД

Дата 26 .02. 2009 год.

Управител:

Емил Евлогиев

