

До: АКЦИОНЕРИТЕ
на КОСТЕНЕЦ - ХХИ АД
гр. Костенец

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Костенец-ХХИ АД (дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2010 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и 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 индивидуалния финансов отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз, се носи от ръководството, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато то определи като необходима за изготвяне на финансов отчет, който да не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

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 със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одита 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 квалифицирано одиторско мнение.

Основания за изразяване на квалифицирано одиторско мнение

1. Към 31 декември 2010 година в отчета за финансово състояние на дружеството са включени вземания от клиенти в размер на 299 хил.лв. На нас не ни бяха представени от ръководството конкретен план и доказателства за тяхната събираемост и погасяване в бъдеще. Поради това ние не сме били в състояние, чрез други одиторски процедури да се убедим в достатъчна степен относно балансовата стойност на тези активи към 31 декември 2010 година, както и дали те, респективно финансовия резултат за годината, не са надценени във финансовия отчет и в каква степен.
2. Към 31 декември 2010 година в отчета за финансовото състояние на дружеството са отразени задължения към свързани лица на стойност 4 639 хил.лева. За тях не получихме потвърждение, поради това ние не сме били в състояние, чрез други одиторски процедури да се убедим в достатъчна степен относно балансовата стойност на тези пасиви към 31 декември 2010 година, както и дали те, респективно финансовия резултат за годината, не са подценени или надценени във финансовия отчет и в каква степен.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на ефектите от въпроса, описан в параграф 1 и на възможните ефекти от въпроса, описан в параграф 2 от „Основания за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2010 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.



Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на оповестеното в Приложение т.19, че към датата на издаване на настоящия финансов отчет, дружеството не разполага с информация за продадени количества редуцирани емисии по договор от 2007 година за транзитна продажба.

Обръщаме внимание на факта, че дружеството е реализирало нетна загуба в размер на 1 751 хил.лева, за годината завършваща на 31 декември 2010 година и че към тази дата текущите пасиви надвишават сумата на текущите активи с 15 621 хил.лева. Тези условия показват съществуването на значителна несигурност, която може да породви съществено съмнение относно възможността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Продължаването на дейността на дружеството като действащо предприятие зависи от неговите възможности да се самофинансира или да получи финансова подкрепа от собствениците, в случай на необходимост.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл.33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводство (чл.38 ал.4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на дружеството за отчетната 2010 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 09 март 2010 година се носи от ръководството на дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на дружеството към 31 декември 2010 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Регистриран одитор:

/ Нели Шопова /



10 март 2011 година

ул. "Венера" N: 1
гр. София