

**Д О К Л А Д
НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

ДО

ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ

НА

КОСТЕНЕЦ – ХХИ АД

гр.София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Костенец –ХХИ АД включващ отчета за финансовото състояние към 31.12.2011г, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци и отчет за промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет на дружеството в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз. 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; 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 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.

База за квалификация :

1. В отчета за финансовото състояние на дружеството към 31.12.2011 г. са докладвани вземания от клиенти в размер на 5 498 х.лв., за които не бяха представени доказателства за тяхното потвърждаване. Ние не бяхме в състояние чрез други одиторски процедури да се убедим в достатъчна степен на увереност, че балансовата стойност на тези активи към 31.12.2011 г. и в тази връзка финансовия резултат към същата дата, не са надценени във финансовия отчет.
2. В отчета за финансовото състояние на дружеството към 31.12.2011 г. са докладвани задължения към доставчици в размер на 8 477 х.лв., за които не бяха представени доказателства за тяхното потвърждаване. Ние не бяхме в състояние чрез други одиторски процедури да се убедим в достатъчна степен на увереност, че балансовата стойност на тези пасиви към 31.12.2011 г. и в тази връзка финансовия резултат към същата дата, не са подценени или надценени във финансовия отчет.

Квалифицирано мнение

В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефектите върху финансовият отчет от представените по-горе проблемни моменти в параграфи 1 и 2, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Костенец ХХИ АД към 31 декември 2011 година, както и неговите финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Сумата на балансовата стойност на актива и пасива на счетоводния баланс към 31.12.2011 г. на Костенец ХХИ АД е 54 323 хил.лв., а полученият финансов резултат – 7 030 хил.лв. балансова загуба.

ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ

Без да квалифицираме по-вече нашето мнение, обръщаме внимание на факта, че дружеството реализира балансова загуба в размер на 7 030 х.лв. и нарастване на общия дълг с 17 082 х.лв., което поражда условия за съществуването на известна несигурност относно финансовата автономност на дружеството.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на чл.38. ал.4 от Закона за счетоводството ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на дружеството. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството.

По наше мнение историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, издаден от ръководството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към 31.12.2011г.

27.03.2012 г.
гр. София

Регистриран одитор:
/проф. д-р Бисер Славков, д.е.с./

