

До
Акционерите
на " Костенец - ХХИ " АД
гр. Костенец

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Костенец - ХХИ“ АД гр. Костенец, обхващащ отчет за финансовото състояние- баланс към 31 декември 2009 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 други пояснителни бележки.

Отговорност на ръководството за финансовите отчети

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 на “Костенец - ХХИ” АД. Тази отговорност включва: създаване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, съответствуваща на изготвянето и на достоверното представяне на финансов отчет, който да не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; избор и прилагане на подходящи счетоводни политики, както и изготвяне на счетоводни оценки, които да са подходящи при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, базирано на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните норми, 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 изпълнение на процедури за получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията във финансовия отчет. Избраните процедури, включват оценка 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 включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и приемливостта на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и цялостното представяне на финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и уместна база за изразеното от нас одиторско мнение.

Основание за квалифицирано мнение

1. Така както е посочено в бележка 18 от годишния финансов отчет, към 31 декември 2009 година са отчетени задължения по заеми на стойност 11 140 хил.лева, като за 4 193 хил.лева от тях не получихме потвърждение от кредиторите, както и не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност относно размера на тези задължения, включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури.

2. В отчета за финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2009 година са представени вземания на стойност 1521 хил.лева. На база на съществуващата към момента информация, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и надеждни доказателства, за да се уверим във възстановимата стойност на част от тези вземания от предплатени суми в размер на 175 хил.лева, вземания от свързани лица в размер на 37 хил.лева и други вземания в размер на 86 хил.лева. Също така, ние не бяхме в състояние да определим, дали е необходимо да се направят корекции за тези вземания за текущия финансов резултат и неразпределената печалба за годината приключваща на 31 декември 2009 година.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на ефектите от корекциите, ако такива съществуват, които биха могли да бъдат определени за необходими, в случай, че ние бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност в крайните резултати от посоченото в параграфи 1 и 2, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на "Костенец -ХХИ" АД гр. Костенец към 31 декември 2009 г., 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

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на факта, че дружеството е реализирало нетна загуба в размер на 3 299 хил.лева, за годината завършваща на 31 декември 2009 година и че към тази дата текущите пасиви надвишават сумата на текущите активи с 12 613 хил.лева. Тези условия показват съществуването на значителна несигурност, която може да породи 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

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството, ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на дружеството за отчетната 2009 година. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на „Костенец - ХХИ“ АД. 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 2009 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

15.03.2010 г.
гр.София

Регистриран одитор:


0264 Нели Шопова
Регистриран одитор

/Нели Шопова/