

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА СБАЛХЗ ЕАД,
гр.СОФИЯ**Доклад върху финансовия отчет**

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на СБАЛХЗ ЕАД (Дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2009 г. и на свързаните с него 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 съществени счетоводни политики и други пояснителни приложения, съставени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Отговорност на Ръководството за финансовите отчети

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и подържане 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 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 със Закона за независимия финансов одит и 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 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 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 приблизителни счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2009 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

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на:

а) Приложение № 9 където е оповестено, че от статия „Други ДМА“ са изключени средства в размер на 520 х. лв., отразени в Разделителен протокол от 21.07.2008 год., които не са налични материални и нематериални активи в СБАЛХЗ ЕАД. Същите са представени в счетоводния баланс като невнесен капитал.

б) Приложение № 17 където е оповестено, че в счетоводния баланс към 31 декември 2009 година в състава на дълготрайните материални активи са включени без документ за собственост, активи на обща стойност 2190 х. лв., като с тяхната стойност Дружеството е формирало резерви (други резерви).

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

– годишен доклад на ръководството за дейността на дружеството съгласно чл.33 от Закона за счетоводството.

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (Чл.38, ал.4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2009 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информация, представена и оповестена във финансов отчет на Дружеството към 31.12.2009г. изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Д.Е.С.Райна Стефанова – регистриран одитор
Адрес: кв.Витоша, ул."Асен Разиветников", № 30
1700 София, България
10 май 2010г.

