

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

Акционерите на "Хидрострой – 99" АД в ликвидация  
гр. Габрово

### Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Хидрострой-99" АД в ликвидация, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2012 г., отчет за приходите и разходите, отчет за приходите и разходите от стопанска дейност в периода на ликвидация или несъстоятелност през 2012 година, отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

### *Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, 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 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 отклонения.

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 отклонения 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 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 квалифицирано мнение*

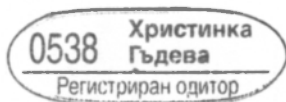
1. Ние не сме присъствали на всички инвентаризации на материалните запаси. Не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличността на материалните запаси към 31.12.2012 г. и съответно дали са необходими някакви корекции в тази връзка, включително чрез прилагането на други одиторски процедури.
2. В счетоводния баланс към 31.12.2012 г. са включени краткосрочни вземания в размер на 22 хил.лв., които не са събрани повече от една година. Не са ни предоставили достатъчни и убедителни доказателства относно възможностите за пълната събираемост на тези вземания. Доколкото посочените вземания все още не са събрани и не са обезпечени, ние не сме били в състояние, чрез други одиторски процедури, да се убедим в достатъчна степен относно балансовата стойност на тези активи към 31.12.2012 г. – дали не са надценени във финансовия отчет и в каква степен, както и за съответния ефект върху финансовия резултат.

### *Квалифицирано мнение*

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в параграфи 1 и 2 на „База за квалифицирано мнение“ финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „Хидрострой - 99“ АД в ликвидация към 31 декември 2012 год., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

### **Доклад върху други правни и регулаторни изисквания**

Дружеството ни представи годишен доклад за дейността си през 2012 година, съгласно изискванията на чл. 33, ал. 1 от Закона за счетоводството. След запознаването ни със същия считаме, че годишният доклад за дейността на дружеството съответства на годишния финансов отчет за 2012 година.



.....  
**Христинка Гъдева** /ДЕС, регистриран одитор/

15 април 2013 год.

гр. Габрово  
ул. „Баждар“ № 11