

РСМ Би Екс ООД

ул. Г. С. Раковски № 42

1202 София, България

Т: +359 (0) 2 491 86 30; Ф: +359 (0) 2 987 09 34

www.rsmbx.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА "ПСАГБАЛ СВЕТА СОФИЯ" ЕАД

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на групата "ПСАГБАЛ СВЕТА СОФИЯ" ЕАД, включващ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 г. и консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал, консолидиран 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 консолидирания финансов отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на консолидиран финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка, е на ръководството.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с 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 в годишния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в консолидирания финансов 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

**RSM**

Connected for Success

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 в консолидирания финансов отчет.

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

База за квалифицирано мнение

От 2005г. не е извършвана преоценка на група от ИМС (сгради) отчитани по справедлива стойност, представени в консолидирания отчет за финансовото състояние към 31.12.2012г. с балансова стойност 5 320 хил.лв., в т.ч.: балансова стойност на преоценени сгради 2005г. – 4 322 хил.лв. и балансова стойност на подобрения на сгради след 2005г. – 998 хил.лв. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства за оценката на тези активи към 31 декември 2012г. и съответно ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции на сумите представени в консолидирания финансов отчет относно балансова стойност, амортизации, разходи за обезценка, натрупани загуби и финансов резултат към и за годината приключваща на 31 декември 2012г.

Не сме присъствали на инвентаризацията на имоти, машини, съоръжения и оборудване с балансова стойност към 31 декември 2012г. в размер на 6 184 хил.лв., и материални запаси с балансова стойност към 31 декември 2012г. в размер на 270 хил.лв. Ние не бяхме в състояние да потвърдим или проверим с алтернативни средства включените в консолидирания отчет за финансовото състояние стойности. В резултат от тези въпроси, ние не бяхме в състояние да определим дали не биха се наложили корекции във връзка с отчетени или неотчетени материални запаси, имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да потвърдят класификацията в консолидирания отчет за финансовото състояние на правителствени дарения на текуща част – 733 хил.лв. и нетекуща част – 111 хил.лв.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на ефекта от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, консолидирания финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на групата „ПСАГБАЛ СВЕТА СОФИЯ“ ЕАД за периода приключващ към 31 декември 2012 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Параграф за обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание към т.6 от Други оповестявания към Приложенията на консолидирания финансов отчет, където е посочено, че на 7 януари 2013г. е вписано увеличение на капитала на „ПСАГБАЛ СВЕТА СОФИЯ“ ЕАД от 941 хил.лв. на 2 088 хил.лв., с непарична вноска представляваща медицинска апаратура, в съответствие с решение на едноличния собственик Столична община.



RSM
Connected for Success

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, ние изразяваме и мнение относно Годишния консолидиран доклад за дейността. Ние извършихме преглед на консолидирания доклад за дейността за периода приключващ към 31 декември 2012 г., изготвен от ръководството на "ПСАГБАЛ СВЕТА СОФИЯ" ЕАД. Годишния консолидиран доклад за дейността е разработен в съответствие с изискванията на чл.33, ал.1 и 2 от Закона за счетоводството. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството.

По наше мнение консолидираната финансова информация, представена в годишния доклад на ръководството за дейността, за периода приключващ към 31 декември 2012 г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния консолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

СОП „ЕР ЕС ЕМ Би Екс“ ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ЕВГЕНИ АТАНАСОВ

**21 май 2013 година
гр. София, България**

