

# ДОКЛАД ОТ НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО  
ЕДНОЛИЧНИЯТ  
СОБСТВЕНИК  
НА “ХИДРОМЕЛИОРАЦИИ –  
СЕВЛИЕВО” ЕАД  
ГР. СЕВЛИЕВО

Ние извършихме одит на финансовия отчет на “Хидромелиорации - Севлиево” ЕАД гр. Севлиево, към 31.12.2011г. изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия утвърдени за прилагане в Република България приети с Постановление на Министерски съвет № 46/2005 изменени с Постановление № 251/2007г. публикувани в ДВ бр.86 от 26 Октомври 2007г. в сила от 01.01.2008г. включващ Баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за паричния поток, Отчет за собствения капитал и оповестяване.

## *Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Отговорността за изготвянето на този отчет в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия утвърдени за прилагане в Република България се носи от ръководството на дружеството. 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, изготвяне и прилагане на подходящи счетоводни политики;

- своевременно 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 представения 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, основаващо се единствено на извършения от нас одит.

*База за изразяване на квалифицирано мнение*

Финансовото състояние на дружеството е влошено като към 31.12.2011г. натрупаната загуба е в размер на 493 хил.лв.

Текущите задължения превишават текущите вземания и наличните парични средства с 962 хил. лв. Към 31.12.2011г. по договор за финансов лизинг са просрочени 14 вноски на стойност 31 хил.лв. През 2011г. дружеството изпитва сериозни затруднения и е налице значително забавяне при изплащане на работните заплати, като натрупаните задължения по трудови правоотношения са в размер на 165 хил. лв. Не се изплащат в срок и дължимите данъци и осигуровки, което генерира допълнителни разходи за лихви и съответно увеличаване на задълженията. Във връзка с просрочени задължения са наложени запори на банкови сметки и на част от акциите на дружеството.

Дружеството не е договорило финансиране или разсрочване на задължения.

Изложените по-горе факти показват значителна несигурност, която поражда съществени съмнения относно възможностите на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие и съответно да не бъде в състояние да реализира активите си и да уреди пасивите си в нормалния ход на дейността си.

*Квалифицирано мнение*

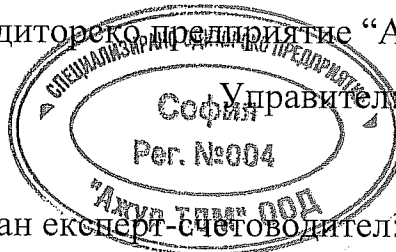
По наше мнение с изключение на информацията описана в параграфа “База за изразяване на квалифицирано мнение”, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на

дружеството към 31.12.2011г., както и финансовият резултат от неговата дейност и паричните му потоци за годината, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

*Доклад върху други правни и регулаторни изисквания-годишен доклад за дейността на дружеството съгласно чл. 33 на Закона за счетоводство.*

Съгласно изискванията на чл. 38 ал. 4 от Закона за счетоводство ние прегледахме Годишният доклад за дейността на дружеството, който не е част от годишния финансов отчет. Финансовата информация, предоставена в него съответства в съществените си аспекти на финансовата информация в годишния финансов отчет на дружеството, изготвен към 31.12.2011г. Отговорността за изготвянето на Годишния отчет за дейността се носи от Ръководството на дружеството.

Специализирано одиторско предприятие "Ажур ТДМ" ООД



Дипломиран експерт-счетоводител:

Регистриран одитор: .....

/Тр. Рахнев/

03.07.2012г.

гр. София

Адрес на одитора:

Р България, гр. София, п.к. 1505,

ул. "Мърфи" № 3, ет.1, ап.1, тел. 359 (2)9461832