

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

### **ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА “ХОЛДИНГ ПЪТИЩА” АД**

#### Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на компанията “ХОЛДИНГ ПЪТИЩА” АД, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 г. и отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал, 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 индивидуалния финансов отчет*

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетяване, 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, е на ръководството.

#### *Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит, в съответствие с Международните одиторски стандарти. Поради множеството несигурности, включени в параграф „База за отказ от изразяване на мнение”, ние не бяхме в състояние да изразим одиторско мнение.

#### *База за отказ от изразяване на мнение*

Ръководството на дружеството е оповестило оценката си за действащо предприятие и основанията си за изготвяне на отчета на тази база.

Ние направихме анализ на тази оценка и установихме, че съществуват множество несигурности, относно възможността компанията да продължи да функционира като действащо предприятие, произтичащи от следното:

Задължения по кредити към финансова институция в размер на 22 869 хил. евро с левова равностойност 44 727 хил. лв. – главница по просрочен кредит за повече от един период и 387 хил. лв. – главница по кредит, просрочен през 2012 г. Отделно по просрочените кредити към 31.12.2012 г. се дължат договорни лихви и лихви за просрочие, за кредита в евро – 5 938 хил. евро с левова равностойност 11 613 хил. лв. и за кредита в лева - 127 хил. лв. Кредиторът е предприел действия за събиране на дълга и към 31.12.2012 г. е предявил искове за почти цялото задължение. Кредитите са обезпечени с активи на трето лице. Към датата на одиторския доклад, Компанията води преговори с кредитора, но няма постигнато споразумение относно дълга.

През 2011 г., финансова институция е наложила заповед върху банковите сметки на Компанията и е насочила изпълнение срещу нея в качеството на залогодател и съдължник по договори за кредит в размер съответно 7 447 хил. лв. и 7 271 хил. лв. Към датата на финансовия отчет са събрани 2 431 хил. лв. Оценката на ръководството и юристите по отношение на ангажимента на Компанията по тези договори към 31.12.2012г. е оповестена в Приложенията на финансовия отчет /т.4 в Други оповестявания/.

Поради наложения заповед върху банковите сметки на Компанията, разплащанията се извършват през други предприятия, което води до несъпоставими с дейността парични потоци и голям обем безналични операции за уреждане на разчети.

Още през 2011 г. са прекратени и прехвърлени строителни договори, генериращи приходи за основната дейност на Дружеството. Към края на отчетния период няма нови сключени договори, няма данни за предстоящи договори, които да бъдат сключени, което създава висока несигурност относно възможностите Компанията да генерира достатъчно приходи и парични потоци през следващия отчетен период.

Оценката на ръководството на Компанията е, че към 31.12.2012 г. няма условия за обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия представени във финансовия отчет по цена на придобиване в размер на 36 095 хил. лв. и за допълнителна обезценка на финансови активи над признатата във финансовия отчет за периода. Ние не можахме да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, които да потвърдят оценката на ръководството.

За втора поредна година Компанията реализира значителна загуба и регистрирания капитал превишава нетните ѝ активи. Към датата на приемане на настоящия финансов отчет няма решения на акционерите за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на Компанията или други подходящи мерки във връзка с чл.252, ал.1, т.5 от Търговския закон.

Не съществува сигурност, че Компанията ще разполага с достатъчно ликвидни активи в бъдеще за да урежда пасивите си.

Прогнозата за дейността на Компанията за следващи отчетни периоди, не се основава на фактически споразумения и зависи от бъдещи събития.

#### *Отказ от изразяване на мнение*

Поради потенциалното взаимодействие на несигурностите и ограниченията, включени в параграф „База за отказ от изразяване на мнение” и техния възможен кумулативен ефект върху финансовия отчет ние не бяхме в състояние да формираме мнение върху индивидуалния финансов отчет.

*Параграф по други въпроси*

Индивидуалния финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2011г. е одитиран от СОП „Ейч Ел Би България“ ООД, като издадения на 27 март 2012г. одиторски доклад е с отказ от изразяване на мнение.

*Доклад върху други законови изисквания*

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, ние изразяваме и мнение относно Годишния доклад за дейността. Ние извършихме преглед на неконсолидирания доклад за дейността за периода приключващ към 31 декември 2012г., изготвен от ръководството на “ХОЛДИНГ ПЪТИЩА” АД. Годишния 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 неконсолидираната финансова информация, представена в годишния доклад на ръководството за дейността, за периода приключващ към 31 декември 2012г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в индивидуалния финансов отчет за същия отчетен период.

**СОП „ЕР ЕС ЕМ Би Екс“ ООД**

**Управител:**

**ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА**

**Регистриран одитор, отговорен за одита:**

**ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА**

**03 април 2013 година**

**гр. София, България**

