

Доклад на независимия одитор До акционерите На „Индустриален холдинг България“ АД

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на „Индустриален холдинг България“ АД и неговите дъщерни дружества, включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 г., консолидиран отчет за доходите, консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и представянето на този консолидиран финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз, 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.

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 консолидираният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания 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, от страна на предприятието, на консолидиран финансов отчет, който дава вярна и честна представа, 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 квалифицирано одиторско мнение.

База за квалифицирано мнение

Консолидираният финансов отчет на „Индустириален холдинг България“ АД и неговите дъщерни дружества за годината, приключваща на 31 декември 2011 г. е одитиран от друг одитор, който е изразил модифицирано мнение върху този финансов отчет на 27 април 2012 г. Модификацията е по отношение на отчетеното към 31 декември 2011 г. незавършено производство за 26,035 хиляди лева, част от което в размер на 21,564 хиляди лева е отчетено по неприключени договори за строителство на кораби в „Булярд корабостроителна индустрия“ ЕАД (дъщерно дружество). При информационните системи и счетоводни процеси в „Булярд корабостроителна индустрия“ ЕАД, общият размер на разходите, отнасящи се за всеки договор за строителство на кораб, могат да се определят достатъчно надеждно и осчетоводят, когато завърши строителството на кораба. Поради това, както и дългия период, необходим за изграждането на един кораб, обхващащ няколко финансови години, предходният одитор не е бил в състояние да определи дали биха били необходими корекции по отношение на незавършеното производство по консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 г. и съпътстващите ефекти в консолидирания отчет за доходите за годината, приключваща на 31 декември 2011 г. Тъй като крайното салдо на незавършеното производство към 31 декември 2011 г. влияе върху отчетените резултати от дейността за 2012 г., ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции в резултатите от дейността за 2012 г. и в началното салдо на неразпределената печалба към 1 януари 2012 г. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на отчетеното към 31 декември 2012 г. незавършено производство в размер на 3,298 хиляди лева, тъй като в края на 2012 г. няма неприключили договори за строителство на кораби.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпроса, описан в параграф „База за квалифицирано мнение“, консолидираният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „Индустириален холдинг България“ АД и неговите дъщерни дружества към 31 декември 2012 г., както и за техните финансови резултати от дейността, и паричните им потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз.



Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2012 година. По наше мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие с консолидирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2012 г.



Иоанис Мистакидис

Управител

„Ернст и Янг Одит“ ООД



Даниела Петкова, ДЕС

Регистриран одитор

26 април 2013 г.

гр. София, България



