

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА “ХОЛДИНГ ПЪТИЩА” АД

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на компанията “ХОЛДИНГ ПЪТИЩА” АД и дъщерните ѝ дружества (Групата), включващ консолидиран 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 консолидирания 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, 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 консолидирания 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 и достоверното представяне на консолидирания финансов 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.

Мнение

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение консолидирания финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на групата "ХОЛДИНГ ПЪТИЩА" АД 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 внимание, обръщаме внимание, че ние не сме изразили мнение върху индивидуалния финансов отчет на „Холдинг Пътища“ АД, поради множеството 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 2012г. Отделно по просрочените кредити към 31.12.2012г. 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 31.12.2012г. 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 2011г., финансова институция е наложила запор върху банковите сметки на Компанията и е насочила изпълнение срещу нея в качеството на залогодател и съдлъжник 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.

Поради наложения запор 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 2011г. 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 31.12.2012г. 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.

Обръщаме внимание, че Групата за втора поредна година отчита значителна загуба, въпреки увеличените приходи от дейността. Нарастват просрочените задължения на Групата, оповестени в приложение 2.19. „Текущи търговски и други задължения“, 2.20. „Текущи задължения към персонала“, 2.21. „Текущи данъчни задължения“ и 2.22. „Други текущи финансови пасиви“ от Приложенията към консолидирания финансов отчет. В т.8 от Други

оповестявания на Приложенията към консолидирания финансов отчет е оповестена оценката на ръководството за Групата като действащо предприятие и прогнозата за бъдещата дейност на Групата. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Параграф по други въпроси

Консолидирания финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2011г. е одитиран от СОП „Ейч Ел Би България“ ООД, като издадения на 25 април 2012г. одиторски доклад е с немодифицирано одиторско мнение и с параграф за обръщане на внимание.

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 2012г., изготвен от ръководството на “ХОЛДИНГ ПЪТИЦА” АД. 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 консолидиран доклад на ръководството за дейността, за периода приключващ към 31 декември 2012г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в консолидирания финансов отчет за същия отчетен период.

СОП „ЕР ЕС ЕМ Би Екс“ ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

12 юни 2013 година

гр. София, България

