

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА “ХОЛДИНГ ПЪТИЩА” АД

Доклад върху финансовия отчет

Извършихме одит на приложения финансов отчет на „ХОЛДИНГ ПЪТИЩА” АД /Дружеството/, към 31 декември 2011 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2011 година, отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който 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 финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит, в съответствие с Международните одиторски стандарти. Поради множеството несигурности включени параграф „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да формираме мнение върху финансовия отчет.

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, свързани с бъдещото развитие на предприятието, произтичащи от следното:

Задължение по кредит към финансова институция в размер на 22 869 х. евро е просрочен за повече от един отчетен период. Кредиторът е предприел действия за събирането на дълга и към 31.12.2011г. е предявил искове за почти цялото задължение. Този пасив е обезпечен с активи на трето лице. Към датата на този доклад, Дружеството води преговори с кредитора, но няма постигнато споразумение относно дълга.

През отчетния период, финансова институция е наложила запор върху банковите сметки на Дружеството и насочила изпълнение срещу него в качеството му на залогодател и съдължник по договори за кредит с размер съответно 7 447 х.лв и 7 271 х.лв. До края на отчетния период са събрани 2 274 х.лв. Оценката на ръководството и юристите по отношение на ангажмента на Дружеството по тези договори към 31.12.2011г. е оповестена във финансовия отчет /Други оповестявания т.7/.

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

През отчетния период са прекратени и прехвърлени строителни договори, генериращи приходи за основната дейност на Дружеството. Към края на отчетния период няма нови сключени договори и информация за такива, които предстои да бъдат сключени, което създава висока несигурност относно възможността на Дружеството да генерира приходи и парични потоци през следващият отчетен период.

Дружеството е реализирало значителна загуба за отчетния период, в следствие на което към 31.12.2011г. собственият му капитал е под размера на регистрирания капитал. Текущите пасиви превишават текущите активи към 31.12.2011 г.

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

Прогнозата за дейността на дружеството 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 финансовия отчет. Поради това, ние не изразяваме мнение върху финансовия отчет.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложеня годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2011 г.

Специализирано одиторско предприятие
„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД

Представяващ СОП:
Златка Колева

Регистриран одитор отговорен за одита:
Златка Колева

Регистриран одитор отговорен за одита:
Милена Христова



27.03.2012 г.