

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Общото събрание на акционерите
на „ ФАЗАН " АД
гр. Русе

Доклад върху финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Фазан“ АД („Дружеството“) - град Русе, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2008 година, отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, както и годишния доклад за дейността.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие със счетоводните стандарти, приложими за България, които са Международните стандарти за финансово отчитане, приети от комисията на Европейския съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет, който да не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и 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 този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Закона за независим финансов одит и 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 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 финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ ФАЗАН " АД към 31 декември 2008 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от комисията на Европейския съюз.

Обръщане на внимание

В счетоводния баланс към 31 декември 2008 г. са включени търговски вземания в размер на 193 х. лв, които не са събрани повече от една година и са в значително просрочие спрямо обичайните дни за отсрочено плащане. Ръководството не ни е предоставило достатъчни и убедителни доказателства относно възможностите за събираемостта на тези вземания. Доколкото посочените вземания все още не са събрани, повече от една година, ние считаме, че балансовата им стойност е надценена и следва да бъде намалена до нула в счетоводния баланс към 31 декември 2008 г., съответно финансовият резултат за годината следва да бъде намален със същата сума.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно Закона за счетоводството / чл. 38, ал. 4 / на България, ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Дружеството към 31 декември 2008 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с 26 март 2009 година се носи от ръководството на дружеството. Считаме, че съществува съответствие във всички съществени аспекти между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на Дружеството, за същия отчетен период.

Управител:

/ Георги Георгиев /

Отговорен за одита :

/ д-р Николай Николов /

26 март 2009 година

„ОДИТОРИ и Ко“ ООД
гр.Русе, България
ул. "Кирил Старцев" 6

