

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА ХАД „АКБ КОРПОРАЦИЯ”**

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме независим одит на финансовия отчет на ХАД „АКБ КОРПОРАЦИЯ” , приложен от страница 1 до страница 14, включващ счетоводен баланс, отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2008, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

2. Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети за приложение от 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 финансови отчети, които да не съдържат 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.



3. Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. С изключение на посоченото в §4.1 и §4.2, нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на 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 финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.



4. Мнение

4.1. В счетоводния баланс са включени дългосрочни инвестиции 1 778 хил.лв., оценени по историческата им цена на придобиване. Доколкото това са инвестиции в асоциирани предприятия и малцинствени участия, за които не ни е представена актуална информация за финансовото състояние на съответните дружества, ние не бихме могли да потвърдим дали възстановимата стойност на тези инвестиции не се различава съществено от тяхната балансова стойност. За инвестициите в дружествата чийто акции се търгуват на фондовата борса не е извършена и представена оценка до техните справедливи стойност.

4.2. По време на нашия одит ние не получихме информация от независим източник за потвърждение на дългосрочни вземания на дружеството на стойност 1 201 хил.лв. и задължения по търговски кредити в размер на 14 170 хил.лв., както и не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност относно възстановимата стойност на тези вземания и задължения, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури.

4.3. Обръщаме внимание на обстоятелството, че към 31 декември 2008 дружеството има натрупани нетни загуби в размер на 15 254 хил. лв., задължения и заеми на стойност 14 234 хил. лв. и нетни активи / собствен капитал/ отрицателна величина в размер на 11 219 хил. лв. Тези условия, както и обстоятелството, че не са ни предоставени доказателства за сключени споразумения за предоговаряне и разсрочване на задълженията и заемите, както и факта, че дружеството е декапитализирано, показват съществуването на несигурност по отношение на валидността на принципа на „действащо предприятие”.

4.4 Без да изразяваме резерви обръщаме внимание на следните обстоятелства. Във финансовия отчет на дружеството са отразени задължения към персонала в размер на 31 хил. лв. в които се съдържат начислени, но



неизплатени възнаграждения за м.ноември 2008 год. – 8 хил. лв. и за минали години 16 хил. лв. Съгласно чл.7 ал.3 от КСО, когато възнагражденията са начислени, но неизплатени, осигурителните вноски се дължат до края на месеца през които е извършено начисляването. Дружеството дължи осигурителни вноски в размер на 16 хил. лв. за начислени, но неизплатени възнаграждения съгласно изискванията на цитираната по горе законова разпоредба.

4.5. Като се изключи ефекта от възможните промени в резултат на изразените в предходните параграфи резерви и ограничения, считаме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията ХАД „АКБ КОРПОРАЦИЯ“ към 31 декември 2008 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети за приложение от Европейския съюз.

Доклад върху други регулаторни и правни изисквания

Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството, ние се запознахме с годишния доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на предприятието. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на предприятието, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети за приложение от Европейския съюз.

30 март 2009 година, София

Регистриран одитор:

Здравка Щракова
Здравка Щракова

