

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
„ НИТЕКС-50“ АД
гр. СОФИЯ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ НИТЕКС-50“ АД гр. София, включващ баланс/отчет за финансовото състояние/ към 31.12.2009 год. и отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения към годишния финансов отчет на Дружеството за 2009 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане се носи от ръководството на Дружеството. 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.

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 следващите параграфи, 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 на Дружеството.

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 Дружеството.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството на Дружеството, 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.

МНЕНИЕ

В баланса на Дружествата за 2009 г. са отразени нетекущи активи с балансова стойност 330 х.лв., класифицирани като държани за продажба. Ръководството на Дружеството счита, че балансовата стойност на тези активи може да бъде възстановена чрез непосредствена продажба и не е признало загуба от обезценка чрез намаление на стойността на активите до тяхната справедлива стойност. Ние не бяхме в състояние с достатъчна степен на сигурност да се убедим в това, доколко тези активи отговарят на критериите за класифициранто им като държани за продажба, както и в това, дали през следващи отчетни периоди те биха възстановили и каква стойност биха възстановили чрез сделки за продажба.

МСС 19 „Доходи на наети лица“ изисква да бъде определена настоящата стойност на дългосрочните задължения на работодателя за доходите на персонала при пенсиониране и да бъдат определени свързаните с това разходи за настоящ и минал трудов стаж по кредитния метод. Дружеството не е използвало услугите на лицензиран актюер и не е начислило суми във връзка с тези задължения. Ние не бяхме в състояние с достатъчна степен на сигурност да се убедим в това, какъв би бил размера на тези задължения в бъдещи периоди, в които биха възникнали обстоятелства налагащи тяхното изплащане. Поради тази причина не бяхме в състояние да се убедим във верността на представените в баланса краткосрочни и дългосрочни задължения на Дружеството.

В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта от описаните в предходните параграфи корекции, ако те съществуват, в случай че ние бихме били в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно възстановимата степен на сигурност на материалните запаси и на активите държани за продажба, както и с изключение на ефекта от определяне на настоящата стойност на дългосрочните задължения, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти за финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2009 година, както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

„ОСК АНЕД“ ЕООД

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството на Дружеството носи отговорност за изготвянето на Годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на чл.33 от Закона за счетоводството. Ние докладваме, че неговото съдържание в частта, касаеща ретроспективната финасова информация, съответства на информацията, отразени във финансовия отчет, изготвен към 31.12.2009 г.

Елена Чанова
Регистриран одитор

София, 30.03.2010 година



0589 Елена
Чанова
Регистриран одитор