

ДОКЛАД ОТ НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА "ОЦК" АД
ГР. КЪРДЖАЛИ

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ОЦК“ АД, гр. Кърджали към 31.12.2009 г., включващ Отчет за финансовото състояние към края на периода, Отчет за всеобхватния доход за периода, Отчет за промените в собствения капитал за периода, Отчет за паричните потоци за периода, завършващи на тази дата както и пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация. Финансовия отчет в съответствие с приложената пояснителна информация е изготвен съгласно изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане утвърдени за прилагане в Република България с Постановление на Министерски съвет №207 от 07.08.2006 г. (в редакция към 01.01.2005 г.) като те включват и Международните счетоводни стандарти, приети от Европейската

комисия съгласно Регламент (ЕО) № 1606/2002 г. на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на Международните счетоводни стандарти и допълнения с Регламент (ЕО) № 1126/2008 г. на Европейския парламент и на Съвета от 3 ноември 2008 г. и всички изменения приети и в сила от Европейската комисия към 31.12.2009 г. публикувани в официалния вестник на Европейския съюз. Международните счетоводни стандарти включват: Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS)), Международните стандарти за финансови отчети (International Financial Reporting Standards (IFRS)) и тълкуванията за тяхното прилагане (SIC - IFRIC interpretations).

Сумата на актива и пасива на Отчет за финансовото състояние към края на периода към 31.12.2009 г. е в размер на 201 814 хил. лв. Собственият капитал на дружеството е 55 620 хил. лв., като увеличението спрямо предходният отчетен период е в размер на 5 142 хил.лв. Финансовият резултат за 2009 г. е печалба в размер на 5 145 хил. лв. Наличността от парични средства към 31.12.2009 г. е в размер на 141 хил. лв., а изменението на паричната наличност през годината е намаление с 645 хил. лв.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето на този отчет е в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети и 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, изготвяне и прилагане на подходящи счетоводни политики;

- своевременно 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 представения финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. 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 основаващо се единствено на извършения от нас одит.

Мнение

В резултат на одиторската проверка удостоверяваме, че финансовият отчет дава вярна и честна представа за имущественото и финансово състояние на дружеството към 31.12.2009 г. във всички съществени аспекти както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, утвърдени за прилагане в Република България.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание, че текущите пасиви превишават текущите активи с 4 815 хил. лв. съгласно Отчета за финансовото състояние което влияе върху текущата ликвидност на дружеството,

поражда несигурности за своевременното погасяване на текущите задължения посредством реализация на текущите активи, и би могло да доведе до необходимостта от осигуряване на допълнително финансиране и/или реструктуриране на активите и пасивите на дружеството.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – годишен доклад за дейността на дружеството съгласно чл. 33 на Закона за счетоводство

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводство ние прегледахме Годишния доклад за дейността на дружеството, който не е част от годишния финансов отчет. Финансовата информация, представена в него съответства в съществените си аспекти на финансовата информация в годишния финансов отчет на дружеството изготвен към 31.12.2009 г. Отговорността за изготвянето на Годишния отчет за дейността от 2009 г. се носи от ръководството на дружеството.

31.03.2010 г.
гр. София

Специализирано одиторско предприятие
“Ажур ТДМ”ООД

Управител:.....

/Гр. Рахнев/

Дипломиран експерт-счетоводител

Регистриран одитор:.....

/Гр. Рахнев/