

**До Акционерите на
„Капитан Дядо Никола” АД
гр. Г а б р о в о**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние бяхме ангажирани да извършим одит на приложения финансов отчет на „Капитан Дядо Никола” АД гр. Габрово, (Дружеството) включващ счетоводния баланс към 31 декември 2010 год., отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните счетоводни стандарти одобрени от ЕС и приети в България 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 неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретни обстоятелства.

Отговорност на одитора

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. С изключение на посоченото по –долу в параграф ”База за квалифицирано мнение” 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.

4. 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, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

5. Считаме, че с изключение на посоченото в параграфа „по-долу“ извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано одиторско мнение.

База за квалифицирано одиторско мнение

6. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, относно наличието, оценката и събираемостта на изброените вземания (11350 х.лв) и задължения (1458 х.лв) от чуждестранните Дружества, представени във финансовия отчет, тъй като същите не са потвърдени от контрагентите на Дружеството, а за останалите вземания получихме потвърждения за 47% от тях, а за задълженията 11%. Ние не сме присъствали на инвентаризацията на активите към датата на изготвяне на баланса, тъй като тази дата предхожда датата на назначаването ни за одитори .

7. Дружеството съществено е намалило приходите от стопанската дейност (с 40.33%) и е реструктурирало своята оперативна дейност. Текущите пасиви надхвърлят текущите активи с 2445 х.лв. Дружеството предстои да издължи през 2011 год. 19850 х.лв просрочени и текущи падежи по банкови заеми. До датата на настоящия доклад не е постигната договореност с банките-кредитори за разсрочване на тези задължения. Тези обстоятелства обуславят значително съмнение относно възможността на Дружеството да реализира активите си и да уреди задълженията си в нормалния ход на неговата дейност. Дружеството не е оповестило несигурност относно валидността на принципа - предположение за действащо предприятие.

8. Във финансовия отчет не са начислени провизии за задължението (262 х.лв) по остатъка на задължението по съдебното дело с РМУ гр.Свищов.

10. Тези обстоятелства могат да окажат влияние на способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие и пораждат основания за предприемане на мерки и адекватна подкрепа от основния акционер за осигуряване на възможността Дружеството да функционира и в бъдеще като действащо предприятие.

Квалифицирано одиторско мнение

11. По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от посоченото в параграфи 6,7,8,9 и 10 по горе, ако такива съществуват, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2010 год., както и неговите финансови резултати от дейността и за паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

9. Ръководството на „Капитан Дядо Никола“ гр.Габрово е съставило доклад за дейността на дружеството през 2010 год., каквото е изискването на Закона за счетоводството и носи отговорност на изготвянето му. Считаме, че по отношение на съществените аспекти на историческата финансова информация има съответствие между годишния доклад за дейността и оповестената информация във финансовия отчет на дружеството към 31.12.2010 година.

29.03.2011 година.
гр.В.Търново , „Оборище“№ 6-А

Регистриран одитор:


Елена Илиева
Бл.Илиева