

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ
НА „ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ - ТАБАК“ АД
ГР. ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложния финансов отчет на „ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ - ТАБАК“ АД към 31.12.2010 година, който включва отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31.12.2010 година, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснения в приложението, включително и годишния доклад за дейността.

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 в 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 финансовите отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка; подбор и прилагане 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 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


У9404 Янка
Диманчева
Регистриран одитор

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.

Mнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2010 година, както и неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършила тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети в Европейския съюз.

Без да изразяваме резерви обръщаме внимание на факта, че продължава започналата от предходните отчетни периоди декапитализация на дружеството като през текущата година е формирана загуба в размер на 308 хил.лева.

Доклад върху други правни и регуляторни изисквания – Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно чл.33 от Закона за счетоводството.

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл.38, алинея 4, ние прегледахме приложения Годишен доклад на ръководството за дейността на Дружеството. Годищният доклад на ръководството за дейността на Дружеството не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годищния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансата информация, която се съдържа в годищния финансов отчет на Дружеството към 31.12.2010 година, изготвен на база българското счетоводно законодателство. Отговорността за изготвянето на Годищния доклад за дейността на Дружеството през 2010 г., се носи от ръководството на Дружеството.



Янка
Диманчева
Регистриран одитор

(подпись на одитора)

Янка Павлова Диманчева
Регистриран одитор, дипломиран експерт-счетоводител
30.03.2011 година
Благоевград, България