



# СИЛВИКС ООД

## СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

София 1113, ул. "Акад. Н. Обрешков" №8 А, тел.: 02/870 6013, 870 8052, тел./факс: 971 46 04, GSM: 0887 41 04 90  
E-mail: [odit@silvix.bg](mailto:odit@silvix.bg), [www.silvix.bg](http://www.silvix.bg)

### ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на "Я.ХРИСТОВ И КО" АД - гр. София

#### *Доклад върху финансовия отчет*

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Я.ХРИСТОВ И КО" АД, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2009 г., отчет за приходите и разходите, 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.

#### *Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и за такъв вътрешен контрол, какъвто ръководството счете за необходим, който да позволи изготвянето на финансови отчети свободни от съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

#### *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 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.

### **Мнение**

Дружеството е понесло нетна загуба от 151 хил.лв. през годината, приключваща на 31.12.2009 г. и към тази дата всички задължения превишават общо активите с 1192 хил.лв. Този факт показва значителна несигурност, която може да породви съществено съмнение, относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

По наше мнение с изключение на информацията, включена в предходния параграф - финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "Я. ХРИСТОВ И КО" АД към 31 декември 2009 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

### **Доклад върху други правни и надзорни изисквания**

*Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството*

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация изготвена от ръководството и представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2009 година.

Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен от Съвета на Директорите на Дружеството се носи от ръководството на Дружеството.

**Отговорен за одита,  
регистриран одитор:**

**Румяна Василева**

**Управител:**

**Румяна Василева**

29.03.2010 г.  
гр. София

