



КПМГ България ООД
бул. "България" № 45/А
София 1404
България

Телефон +359 (2) 9697 300
Факс +359 (2) 9805 340
Ел. поща bg-office@kpmg.com
Интернет www.kpmg.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До: Акционерите на
Индустриален холдинг България АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения от стр.1 до стр. 70 консолидиран финансов отчет на Индустриален холдинг България АД и неговите дъщерни дружества ("Групата"), включващ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 година, консолидираните отчет за доходите, за всеобхватния доход, за промените в собствения капитал и за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и бележки, включващи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на консолидиран финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията 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 консолидираният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури, с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 в консолидирания финансов отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето квалифицирано одиторско мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. В консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2011 година е представено незавършено производство на стойност 26,035 хиляди лева (31 декември 2010 година: 30,978 хиляди лева). Част от незавършеното производство в размер на 21,564 хиляди лева (31 декември 2010: 25,847 хиляди лева) се отнася за незавършени договори за строителство на кораби в Булярд корабостроителна индустрия ЕАД (“Дъщерно дружество”). При съществуващите информационни системи и счетоводни процеси в Дъщерното дружество, общият размер на разходите, отнасящи се за всеки договор за строителство на кораб, могат да се определят достатъчно надеждно и осчетоводят, когато завърши строителството на кораба. Към 31 декември 2011 година, Булярд корабостроителна индустрия ЕАД е в процес на въвеждане на информационни системи и счетоводни процеси, за определяне и осчетоводяване на разходите, отнасящи се за всеки период от строителството на кораба на прогнозна база. Поради дългия период, необходим за изграждането на един кораб, обхващащ няколко финансови години, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими някакви корекции на сумите представени в консолидирания отчет за финансовото състояние относно незавършеното производство и свързаните с него ефекти в консолидирания отчет за доходите за годините, завършващи на 31 декември 2011 година и 31 декември 2010 година. Нашият одиторски доклад от 29 април 2011 година върху консолидирания финансов отчет за годината приключваща на 31 декември 2010 е бил модифициран в тази връзка.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение”, консолидираният финансов отчет дава ярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2011 година, както и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и за консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз.

Доклад по други правни и надзорни изисквания

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

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация, представена в годишния консолидиран доклад за дейността на Групата, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на консолидираната финансова информация, която се съдържа в одитирания консолидиран годишен финансов отчет на Групата към и за годината завършваща на 31 декември 2011 година. Отговорността за изготвянето на годишния консолидиран доклад за дейността, който е одобрен от Управителния съвет на Групата на 20 април 2012 година, се носи от ръководството на Групата.

Гилбърт МакКол
Управител
КПМГ България ООД
София, 27 април 2012 година

Добринка Калоянова
Регистриран одитор

