

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
“Доверие – Обединен Холдинг” АД

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на икономическа група “Доверие – Обединен Холдинг” АД (“Дружеството”), гр. София, включващ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31.12.2009г., консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал, консолидиран 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

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от 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 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;

- изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

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 консолидирания финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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 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 получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето мнение основаващо се единствено на извършения от нас одит.

Мнение

По наше мнение, консолидираният финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Дружеството към 31 декември 2009г., както и за неговите консолидирани финансови резултати от дейността и за консолидираните парични потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Насочваме внимание към следните моменти, на които акцентираме за цялостно разбиране на информацията в настоящия отчет:

1. Изготвените индивидуални отчети на дружествата в групата включени в консолидацията са съставени в съответствие с приетата от групата Счетоводна политика и Международните стандарти за финансово отчитане, утвърдени за прилагане в Република България с Постановление на Министерски съвет № 207 от 07.08.2006г. в редакция към 01.01.2005г., като те включват и Международните Счетоводни Стандарти, приети от Европейската комисия, съгласно регламент (ЕО) № 1606/2002г. на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002г. за прилагането на Международните счетоводни стандарти и допълнения с Регламент (ЕО) № 1126/2008г. на Европейския парламент и на Съвета от 3 ноември 2008г. и всички изменения, приети от Европейската комисия и в сила 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) тълкованията за тяхното прилагане (SIC-IFRIC interpretations).

2. Индивидуалните годишни финансови отчети на следните дружества са заверени с параграф за обръщане на внимание: “Индустриален Холдинг Доверие” АД, “Доверие Енергетика” АД и “Офис БГ” АД.

3. Индивидуалните отчети на следните дружества са заверени с квалифицирано мнение: “Вратица” АД, “Вратица” ООД, “Широкопечатен текстил” АД, “Марицатекс” АД, “Медицински Център Доверие” АД, “Новоселска гъмза” АД, “Българско вино” ООД, “Съгласие” АД и “Съгласие” ЕООД.

4. Индивидуалните годишни финансови отчети на следните дружества са заверени с отрицателно мнение: “Биляна Лукс” АД и “Комарс Инженеринг” ЕООД.

5. Отчетите на 15 дъщерни предприятия са преизчислени съгласно “Модел на преоценка” по МСС 16. В индивидуалните годишни финансови отчети на тези дружества Дълготрайните активи са представени по “Модел цена на придобиване”. Този факт е оказал влияние в Отчета за всеобхватния доход в перо “Амортизация” и в следствие в перо “Нетна печалба (загуба)” за периода.

6. Съгласно приложеното оповестяване не са включени в консолидирания отчет, поради строги дългосрочни ограничения, следните дружества:

“Доверие – стил” ООД, гр. София – асоциирано - от отчета на “Индустриален холдинг Доверие” АД;

“Андема” АД – асоциирано предприятие - от отчета на “Доверие - Обединен холдинг” АД;

“Дермабит България” АД – поради намерения за продажба - инвестицията е рекласифицирана като финансов актив на разположение за продажба;

“Ведерник 05” ООД – от отчета на “Индустриален холдинг Доверие” АД;

“Момина Крепост” АД – поради намаляване на дела под 50% на 5,05% и договореност за пълна консолидация към група “Софарма” АД;

“Реклама” ООД – поради обявяване в ликвидация;

“Марица сервиз” ООД – поради обявяване в ликвидация;

“Ведерник” АД – поради решение за обявяване в ликвидация;

“Хеброс – П” АД – поради предстояща продажба, инвестицията е рекласифицирана като финансов актив на разположение за продажба.;

“Хидроизомат Инженеринг” ЕООД – поради предстояща продажба инвестицията е рекласифицирана като финансов актив на разположение за продажба;

“INTERNATIONAL REAL ESTATE INVESTOR HOLDING” – в началото на 2009г. ръководството на “Доверие-Капитал” АД е взело решение за прекратяване на дейността на дъщерното дружество. Първоначално са предприети действия за ликвидация. В последствие процесът по ликвидацията е преустановен. Към датата на отчета дружеството не е заличено в Търговския регистър на Люксембург. Намерението на ръководството на “Доверие-Капитал” АД е през 2010 г. да се освободи от инвестицията, като за целта активно търси купувач или друга алтернатива.

Отчетите на всички останали дъщерни дружества са консолидирани по метода на пълната консолидация.

Сумата на актива и пасива на консолидирания отчет за финансовото състояние за 2009г. е в размер на 330 651 хил. лв.

Собственият капитал, принадлежащ на групата е 121 922 хил. лв.

Наличността от парични средства е в размер на 6 542 хил. лв.

Финансовият резултат за групата за 2009г. е загуба в размер на 1 829 хил. лв.

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

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние също така докладваме, че историческата финансова информация изготвена от ръководството и представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството и чл. 100, б. „н”, ал. 2 и ал. 5 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31.12.2009 година. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен от Управителния съвет на Дружеството на 23.04.2010г., се носи от ръководството на дружеството.

Специализирано одиторско предприятие “Ажур ТДМ” ООД

Управител:.....

/Гр. Рахнев/

Дипломирани експерт-счетоводители:

Регистриран одитор:.....

/Гр. Рахнев/



29.04.2010г.

гр. София