



9000 Варна, ул. "Дунав" №5,  
тел.: 052/66 07 00, 66 07 22, факс: 052/ 66 07 30, 66 07 31  
e-mail: [activbg@dir.bg](mailto:activbg@dir.bg); <http://www.activ.bg>

ACTIVITY NATIONAL NETWORK I / M GENEVA GROUP INTERNATIONAL

До  
акционерите  
на „ЕТРОПАЛ“ АД  
гр.Етрополе

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

### Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ЕТРОПАЛ“ АД, гр.Етрополе, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009г., отчет за всеобхватния доход, 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*

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане се носи от ръководството на предприятието. 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 и приложение 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. Финансовият отчет на предприятието за предходния период е одитиран от друг одитор, който е издал доклад с чисто мнение с дата 23.03.2009г. Нашият одит беше 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.

Във връзка със съблюдаване на принципа за текущо начисляване се установи, че през предходния период са признати приходи, касаещи финансовия резултат за 2009 г. в размер на 720 хил. лв., а през текущата година са начислени разходи, които е следвало да бъдат отразени във финансовия резултат за 2008 г. на стойност 53 хил.лв.

До датата на издаване настоящия доклад не успяхме да получим достатъчни и убедителни доказателства за валидността на вземания с балансова стойност 458 хил.лв. и задължения с балансова стойност 544 хил.лв., както чрез потвърждение от независим източник, така и чрез алтернативни одиторски процедури, поради което не бихме могли да изразим мнение по отношение на тяхното представяне във финансовия отчет.

Дружеството е оповестило сделките и разчетните взаимоотношения със свързани лица, но непълно са оповестени сделки с обем 757 хил.лв. и неуредени разчети – вземания в размер на 629 хил.лв. и задължения – 24 хил.лв.

#### *Одиторско мнение*

В резултат на това, удостоверяваме, че с изключение на ефекта върху финансовия отчет в резултат на проблемните въпроси, изложени по-горе, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на предприятието към 31 декември 2009 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в България.

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

Съгласно изискванията на чл. 38 ал. 4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2009г., за изготвянето, на който е отговорно ръководството на предприятието. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на предприятието.

**Специализирано одиторско предприятие**  
**“АКТИВ” ООД**

Регистриран одитор (диплом №0207) **Надя Костова**

Управител: **Симеон Симов**

Дата: 29.03.2010г.

