



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>

1 / M  ACTIVITY NATIONAL NETWORK 1 / M  GENEVA GROUP INTERNATIONAL

До  
акционерите  
на „ЕТРОПАЛ“ АД  
гр.Етрополе

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

### Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран 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 консолидиран 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. Консолидираният финансов 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 консолидираният 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 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 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 2009г. в размер на 720 хил.лв., а през текущата година са начислени разходи, които е следвало да бъдат отразени във финансовия резултат за 2008г. на стойност 53 хил.лв.

В консолидирания финансов отчет загубата от освобождаване на инвестиции в дъщерни предприятия в размер на 362 хил.лв. не е включена във финансовия резултат за текущия период на групата, а е представена като „други изменения в собствения капитал” в Отчета за промените в собствения капитал.

До датата на издаване настоящия доклад не успяхме да получим достатъчни и убедителни доказателства за валидността на вземания на групата с балансова стойност 478 хил.лв. и задължения на групата с балансова стойност 548 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 в консолидирания финансов отчет.

Групата е оповестила сделките и разчетните взаимоотношения със свързани лица, но непълно са оповестени сделки в размер на 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 консолидирания финансов отчет в резултат на проблемните въпроси, изложени по-горе, консолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на групата 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 консолидиран доклад за дейността за 2009г., за изготвянето, на който е отговорно ръководството на предприятието. Консолидираният доклад за дейността не представлява част от консолидирания финансов отчет. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в консолидирания доклад за дейността и консолидирания финансов отчет.

**Специализирано одиторско предприятие  
"АКТИВ" ООД**

.....  
Регистриран одитор (диплом №0207): Надя Костова

.....  
Управител: Симеон Симов

Дата: 28.04.2010г.