Влado Попов
дипломиран експерт-счетоводител

София 1618, ж.к. Славия бл.7;
Тел.856 82 13;
e-mail popovvs@abv.bg

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА
"БКС - Витоша" АД
гр. София

Ние извършихме одит на **консолидирания финансовия отчет на "БКС - Витоша" АД** и неговите дъщерни предприятия (Групата) за периода 01.01.2009 год. – 31.12.2009 год., включващ счетоводния баланс и свързаните с него отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с *Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия* се носи от ръководството на дружеството. 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.

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.

С изключение на посоченото в следващия параграф 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

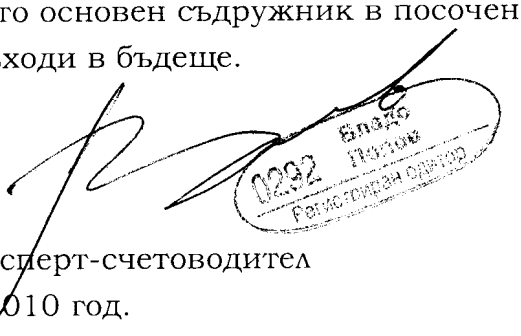
финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката 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.

Финансовите отчети на дъщерното дружество БКС Витоша 2004 ООД, в капитала на което участието на БКС Витоша АД е 65% , за финансовата 2009 и 2008 год. не са одитирани.

В резултат на това, удостоверяваме, че с изключение на ефекта от евентуално необходими преизчисления във връзка с посоченото в предходния параграф консолидирания отчет представя достоверно във всички съществени аспекти имуществото и финансовото състояние на Групата към 31 декември 2006 година, както и получения финансов резултат за годината и движението на паричните средства в съответствие с законодателството на Република България и приложимите Национални стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Без да изразяваме резерви обръщаме внимание на факта, че дъщерното дружеството БКС Витоша 2004 ООД е реализирало загуби през предходните отчетни периоди и за финансовата година, завършваща на 31 декември 2009 г. общата сума на непокритата загуба е в размер на 633 хил.лв. Тези условия показват съществуването на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на

дъщерното дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Това от своя страна може да доведе до необходимостта БКС Витоша АД, като основен съдружник в посоченото дружество, да понесе значителни разходи в бъдеще.



Владо Попов
дипломиран експерт-счетоводител
София, 24.06.2010 год.