

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА „ЕКСПО 2000 РИЪЛ ЕСТЕЙТ” ЕООД**

1 Юни 2010 г.

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ЕКСПО 2000 РИЪЛ ЕСТЕЙТ” ЕООД, включващ баланс към 31.12.2009 год., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения към годишния финансов отчет.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, 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 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. Нашият одит бе проведен в

Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД

България, 1000 София, пл. Света неделя № 16, тел.: +359 2 981 66 45 / 46 / 47, факс: +359 2 981 66 35

Ел.поща: tpa-horwath@tpa-horwath.bg

www.tpa-horwath.com

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.

База за квалифицирано мнение

1. В счетоводния отчет към 31.12.2009г. Дружеството отчита инвестиционни имоти с балансова стойност 23,057 хил. лева. Ръководството на Дружеството не е извършило преглед на стойността на инвестиционните имоти във връзка с правилното им представяне в отчета съгласно Счетоводен Стандарт 16 – *Дълготрайни материални активи* и Счетоводен стандарт 40 – *Отчитане на инвестиционни имоти*. В резултат на това, ние не бяхме в състояние да се уверим в достатъчна степен на сигурност, дали биха могли да настъпят промени в стойността на инвестиционните имоти, преоценъчните резерви, загубите от обезценка, текущите и отсрочени данъчни

ефекти, натрупаните печалби и загуби от предходни години и нетната печалба за текущата година, приключваща на 31 декември 2009г.

2. Към 31.12.2009 г. Дружеството отчита търговска репутация в размер на 4,560 хил. лева. Ръководството на Дружеството не е извършило преглед на стойността на търговската репутация във връзка с правилното ѝ представяне в отчета съгласно Счетоводен Стандарт 22 – *Отчитане на бизнес комбинации*. В резултат на това, ние не бяхме в състояние да се уверим в достатъчна степен на сигурност, дали биха могли да настъпят промени в стойността на търговската репутация, загубите от обезценка, текущите и отсрочени данъчни ефекти, натрупаните печалби и загуби от предходни години и нетната печалба за текущата година, приключваща на 31 декември 2009г.

3. Дружеството е получило кредити, които се осчетоводяват първоначално по номинал. След първоначалното признаване, кредитите, отпуснати на Дружеството се отчитат последователно през годините по тяхната номинална стойност. Съгласно Счетоводен стандарт 32 – *Финансови инструменти* след първоначалното признаване предприятието следва да оценява финансов пасив по неговата амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва. Такава оценка не е била извършена от Дружеството към 01 януари 2009г. и към 31.12.2009г. В резултат на това, ние не бяхме в състояние да се уверим в достатъчна степен на сигурност, дали биха настъпили промени в стойностите на кредитите, разходите за лихви, натрупаните печалби и загуби от предходни години и нетната печалба за текущата година, приключваща на 31 декември 2009г.

4. Така, както е оповестено, в бележка 14 Събития след датата на баланса към финансовия отчет, Дружеството е извършило плащане на местни данъци и такси, касаещи 2008 и 2009 година, в размер на 94 хил. лв. и лихви в размер на 10 хил. лв. Дружеството не е отразило тези данъчни задължения в баланса към 31.12.2009 г. В резултат на това, ние не бяхме в състояние да се уверим в достатъчна степен на сигурност в стойността на данъчните задължения, натрупаните печалби и загуби от предходни години и нетната печалба за текущата година, приключваща на 31 декември 2009г.

Квалифицирано мнение

По наше мнение като изключим ефекта върху финансовия отчет в резултат на посочените в параграф 1, 2, 3 и 4 ограничения, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2009 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Дружеството е съставило годишен доклад за дейността за 2009 г. съгласно чл. 33, ал. 1 от Закона за счетоводството и ние докладваме, че съдържанието на доклада е в съответствие, във всички съществени аспекти, с финансовата информация, съдържаща се в одитирания годишен финансов отчет. Ръководството носи отговорност за съставянето на годишния доклад за дейността.

Елена Чанова
Управител

Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД
Пл. Света неделя № 16
София 1000, България

Елена Чанова
Регистриран одитор

