

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА „ТК ХОЛД“ АД

Доклад върху консолидиран финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на дружество „ТК Холд“ АД и неговите дъщерни дружества към 31 декември 2010 година, включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2010 г., консолидиран отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация .

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на консолидиран финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

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 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 отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидираният финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в консолидираният 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 квалифицирано мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, че:

1. Към датата на придобиване на дъщерните дружества активите и пасивите им са представени по тяхната справедлива стойност или че са преизчислени за целите на изготвяне на консолидирания финансов отчет по МСФО;
2. Миноритарния дял е определен в съотношението на нетната справедлива стойност на малцинствения дял;
3. За дружествата от състава на икономическата група - „Атлас“ АД, „Балкания префабрикати“ ЕООД, „Бял бор“ АД, „Кабиле ЛБ“ АД, „Технотекс“ АД, „ТК Пролайн“ АД и „Тунджа 73“ ООД, както и за икономическата група „Белпред“ АД, е приложим принципа за действащо предприятие. Тази бележка е отразена в докладите на одиторите на съответните дружества като обръщане на внимание или резерв;
4. В стойността на Имоти, машини и съоръжения са включени капитализирани разходи в размер на 2 935 хил.лв. (2009 г. 2 915 хил.лв.) представляващи незавършено строителство на производствени сгради и корпус за хотелски комплекс от предходни периоди, изграждането на които е преустановено преди години. Ръководството е декларирало пред одиторите на консолидирания финансов отчет на икономическата група „Програмни продукти и системи“ АД, че няма планове в близко бъдеще сградите да бъдат изградени и строителството да приключи. Ние не бяхме в състояние да се убедим чрез алтернативни одиторски процедури, че балансовата стойност на капитализираните разходи в размер на 2 935 хил.лв. не е надценена към 31 декември 2010 година.
5. В стойността на представените във финансовия отчет материални запаси са включени обездвижени и неизползавщи се в дейността такива на стойност 547 хил.лв. (2009 г. 432 хил.лв.) Ние не успяхме да се убедим чрез алтернативни процедури, че балансоват им стойност не превишава тяхната нетна реализируема стойност.
6. Търговските вземания, представени в консолидирания финансов отчет, включват просрочени вземания в размер на 579 хил.лв. (2009 г. 577 хил.лв.) и вземания с изтекъл давностен срок 145 хил.лв. Тези вземания не са обезценени, не е призната загуба от обезценка и с тези сума е надценен финансовия резултат за текущата година.

7. В консолидирания отчет за финансовото състояние е включена земя с преносна стойност 110 хил.лв., върху която е изграден жилищен имот. Правото на строеж на този имот е продадено, съобразно полагащите се идеални части на отделните имоти. Ръководството е декларирало пред одиторите, че идеалните части продажбата на идеалните части на земята към собствениците на отделните имоти ще бъде извършено в близко бъдеще. Съществува значителна несигурност относно възстановяване на преносната стойност на този имот. Ние не бяхме в състояние, чрез алтернативни одиторски процедури, да се убедим, че представените земи в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2010 година не се надценени и в каква степен и дали Групата не би претърпяла допълнителни загуби от обезценка при реализацията. Теренът е собственост на „ППС ИМоти“ АД.
8. В консолидирания финансов отчет на групата „ТК Холд“ АД са включени единадесет дъщерни дружества („Технопрограма“ ООД, „Мултимедия“ ООД, „ППС Строй“ ООД, „ППС Комерс“ ЕООД, ППС Каварна“ ООД, ППС Пловдив“, „ВИП Експерт“ ЕООД, „ВИП Комерсиал“ ЕООД, „ВИП Контрол“ ЕООД, „ТК Тел“ ООД, „Балкания префабрикати“ ЕООД), финансовите отчети на които не са одитирани. Ние не бяхме в състояние да получим потвърждение от трети страни или чрез алтернативни одиторски процедури, да се убедим в стойностите на включените в консолидирания финансов отчет активи и пасиви на тези дъщерни предприятия.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на ефектите от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, консолидирания финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „ТК Холд“ АД и неговите дъщерни дружества към 31 декември 2010 година, както и техните финансови резултати от дейността и паричните им потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Групата по изискванията на Закона за счетоводство (чл.33).

В съответствие с изискванията на Българския Закон за счетоводството (чл.38,пар.4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на групата ТК Холд“ АД и неговите дъщерни дружества за отчетната 2010 г. Този доклад не представлява част от консолидираният им годишен финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на ТК Холд“ АД. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията,

Регистриран одитор:
(п) Снежана Жежева

0223 Снежана Жежева
Регистриран одитор

Дата: 02 май.2011 г.
Благоевград, 2700
ул. „Свети Наум“ № 2