ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ - ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2009

С о ф и я

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2009

	Прило-жение №	31.12.2009 хил.лв.	31.12.2008 хил.лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	*3*	185	135
Отсрочени данъчни активи	*4*	31	29
Всичко нетекущи активи		**216**	**164**
Текущи активи			
Вземания и предоставени аванси	*5*	1,044	2,539
Парични средства	*6*	958	1,027
Всичко текущи активи		**2,002**	**3,566**
Всичко активи		**2,218**	**3,730**
Капитал			
Основен капитал		5	5
Неразпределена печалба		547	530
Печалба от текущата година		102	17
Всичко капитал		**654**	**552**
Текущи пасиви	*7*	**1,564**	**3,178**
Всичко пасиви		**1,564**	**3,178**
Всичко капитал и пасиви		**2,218**	**3,730**

Управител:
Петко Димитров

Заверил съгласно доклад:

Прайсуотърхаускупърс Одит ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Варна
Рег. № 087
"СВРАКОВ И МИЛЕВ" ООД

Съставител:
Изабела Клайн

20 март 2010 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 14 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2009

	Прило-жение №	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2008 хил.лв.
Приходи от дейността	*8*	**8,478**	**10,554**
Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали		52	56
Разходи за външни услуги	*9*	3,835	6,725
Разходи за персонала	*10*	3,360	3,199
Разходи за амортизация		114	101
Разходи за обезценка и провизии		4	10
Други оперативни разходи	*11*	1,006	458
Всичко разходи по икономически елементи		**8,371**	**10,549**
Финансови приходи/(разходи)			
Приходи/(разходи) за лихви		17	10
Положителни /(отрицателни) курсови разлики		(5)	3
Други финансови приходи/(разходи)		(6)	(7)
Всичко финансови приходи/(разходи)		**6**	**6**
Печалба преди облагане с данъци		**113**	**11**
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	*12*	**(11)**	**6**
Нетна печалба за периода		**102**	**17**

Управител:
Петко Димитров

ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

Заверил съгласно доклад:

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Варна
Рег. № 087
"СВРАКОВ И МИЛЕВ" ООД

Съставител:
Изабела Клайн

20 март 2010 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 14 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2009

	Основен капитал хил.лв.	Неразпределена печалба хил.лв.	Печалба / (загуба) хил.лв.	Общо хил.лв.
Салдо на 1 януари 2008	**5**	**169**	**361**	**535**
Прехвърлене в резервите		361	(361)	
Финансов резултат за периода			17	17
Салдо на 1 януари 2009	**5**	**530**	**17**	**552**
Прехвърлене в резервите		17	(17)	
Финансов резултат за периода			102	**102**
Салдо към 31 декември 2009	**5**	**547**	**102**	**654**

Управител:
Петко Димитров

Съставител:
Изабела Клайн

Заверил съгласно доклад:

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Варна
Рег. № 087
"СВРАКОВ И МИЛЕВ" ООД

20 март 2010 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 14 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2009

	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2008 хил.лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**1,027**	**172**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	11,867	10,554
Плащания на доставчици и други кредитори	(7,403)	(7,288)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(3,297)	(2,442)
Изплатени данъци, такси и други подобни	(1,012)	-
Други плащания от оперативна дейност	(82)	48
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**73**	**872**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Продажба на дълготрайни активи	20	-
Покупка на дълготрайни активи	(168)	(23)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(148)**	**(23)**
Парични потоци от финансова дейност		
Получени лихви	17	8
Платени банкови такси и комисионни	(6)	(7)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**11**	**1**
Изменение на наличностите през годината	**(64)**	**850**
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	**(5)**	**5**
Парични наличности в края на периода	**958**	**1,027**

Управител:
Петко Димитров

Заверил съгласно доклад:

Съставител:
Изабела Клайн

ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ Варна Рег. № 087 "СВРАКОВ И МИЛЕВ" ООД

20 март 2010 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 14 е неразделна част от този финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2009

1. Корпоративна информация

ПрайсуотърхаусКупърс Одит е дружество с ограничена отговорност, регистрирано през октомври 1997 г., с решение на Софийски градски съд по ф. д. № 13424/1997 г. Основната му дейност включва предоставяне на услуги, свързани с независим финансов одит, оценяване на счетоводни и информационни системи, вътрешен одит, консултации, експертни оценки и обучение, свързани с бизнес и финанси. Дружеството е регистрирано в като специализирано одиторско предприятие към Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

Дружеството се представлява от двама управители и прокурист. Настоящият финансов отчет е приет от ръководството на дружеството на 20 март 2010 г.

2. Счетоводна политика

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно Закона за счетоводство считано от 1 януари 2005 г. търговските дружества имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС) или Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети за приложение в България (НСФОМСП). Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на НСФОМСП. Ръководството на дружеството счита, че прилагането на НСФОМСП е подходяща счетоводна база за представяне на финансовото му състояние и финансовите му резултати.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на баланса. Всички данни за 2009 и за 2008 години са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв., освен ако на съответното място не е указано друго.

2.2. Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток за предходната 2008 година, представени в настоящия финансов отчет като сравнителни данни, са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущата 2009 година.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.4. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционалната валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която се генерират и изразходват паричните средства. Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в националната валута на Република България – българския лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която то оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро. Всички сделки, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат по исторически курс в момента на възникването им, приходите и разходите възникващи от тези сделки, както и от парични операции в чуждестранни валути се отразяват в отчета за приходи и разходи за периода, за който се отнасят. Всички парични позиции деноминирани в чуждестранни валути се оценяват в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2009 г.

Валутата на представяне във финансовите отчети на Дружеството също е българския лев.

2.5. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.5. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.5.1. Валутен риск

Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Сделките с клиенти в голямата си част се договарят, извършват и отчитат в евро, чийто курс спрямо българския лев е фиксиран при съотношение 1.95583 лв. за 1 евро.

2.5.2 Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото неговите приходи се ценообразуват на основата на пазарни цени за извършваните услуги, които се актуализират регулярно.

2.5.3. Кредитен риск

Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Дружеството е установило политика, подсигуряваща извършването на продажби на кредит на клиенти със съответната кредитна история. Кредитните експозиции се следят своевременно.

2.5.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност.

2.6. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

2.6.1. Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се признават като текущ разход в момента на придобиването им. Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават като текущи в периода, в който са направени.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.6.2. Вземанията и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Ръководството на Дружеството извършва преоценка на вземанията към края на годината, и тези от тях, които имат характер трудно събираеми се обезценяват, а определените като несъбираеми се отписват. Обезценката се определя от ръководството на основата на анализ на съответното вземане.

2.6.3. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани парични средства по банковите сметки и в касата на Дружеството.

2.6.4. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

2.6.5. Текущите и нетекущите пасиви в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година.

2.7. Амортизация на дълготрайните активи и инвестиционните имоти

Амортизациите на дълготрайните материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. По групи активи са прилагани следните норми, изразени в години:

Група активи	2009	2008
Компютърна техника	3	3
Машини и оборудване	3	3
Транспортни средства	3	3
Стопански инвентар	7	7

Ежегодно ръководството на Дружеството прави преглед на приетия полезен живот по групи активи и при необходимост от това същият се променя. Ефектът от промяна се третира като корекция в приблизителните счетоводни оценки и се начислява за текущата година и за оставащия полезен срок.

2.Счетоводна политика (продължение)

2.8. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите се признават, намалени с направени търговски отстъпки. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинно - следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им. Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

2.9. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2009 година търговските дружества се облагат с корпоративен данък в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2008 година данъчната ставка също е била 10 %. За 2010 г. данъчната ставка остава непроменена.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. При промяна на данъчната ставка се извършва необходимата корекция в стойността на нереализираните отсрочени данъчни активи и пасиви. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че Дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив. Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефекта от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите. За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

2.10. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.11. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, дружествата под общ контрол, ключовият управленски персонал, както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица. При определяне на свързаните лица се изхожда от принципа за предимство на съдържанието пред формата.

3. Дълготрайни материални активи

	Компютри и оборудване хил.лв.	Транспортни средства хил. лв.	Стопански инвентар хил.лв.	Общо ДМА хил. лв.
Отчетна стойност:				
Салдо на 1.01.2009	**239**	**170**	**53**	**462**
Придобити за периода	42	126	-	168
Отписани за периода	68	53	5	126
Салдо на 31.12.2009	**213**	**243**	**48**	**504**
Натрупана амортизация:				
Салдо на 1.01.2009	**178**	**120**	**29**	**327**
Амортизация за периода	41	64	9	114
Амортизация на отписаните	67	49	6	122
Салдо на 31.12.2009	**152**	**135**	**32**	**319**
Балансова стойност на 31.12.2009	**61**	**108**	**16**	**185**
Балансова стойност на 31.12.2008	**61**	**50**	**24**	**135**

4. Отсрочени данъчни активи

	31.12.2009 хил. лв.	31.12.2008 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски	18	14
Данъчен ефект от обезценка на вземания	11	13
Данъчен ефект от разлика между балансова и данъчна стойност на дълготрайните активи	2	2
Общо отсрочени данъчни активи	**31**	**29**

5. Вземания и предоставени аванси

	31.12. 2009 хил. лв.	31.12. 2008 хил. лв.
Вземания от клиенти	986	2,588
Обезценка на вземанията	(108)	(127)
Вземания от клиенти, нетно	878	2,461
Вземания по предоставени гаранции	88	2
Надвнесен корпоративен данък	50	47
Вземания по предоставени аванси	28	21
Вземания от подотчетни лица	-	8
Общо	**1,044**	**2,539**

6. Парични средства

	31.12. 2009 хил. лв.	31.12. 2008 хил. лв.
Парични средства в лева	901	762
Парични средства в чуждестранна валута	57	265
Общо	**958**	**1,027**

Към 31 декември 2009 г. Дружеството има открит един банков кол-депозит в размер на 750 хил. лв. при договорена лихва на годишна база 0.75 %.

7. Текущи пасиви

	31.12. 2009 хил. лв.	31.12.2008 хил. лв.
Задължения към доставчици	1,159	2,931
Задължения към персонала	219	146
Задължения за ДДС	166	72
Задължения по получени аванси от персонала	18	29
Други задължения	2	-
Общо	**1,564**	**3,178**

8. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2008 хил. лв.
Приходи от предоставени услуги	7,980	10,115
Други приходи от дейността	498	439
Общо	**8,478**	**10,554**

9. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2008 хил. лв.
Разходи по получени услуги	2,197	5,139
Разходи по обслужване на клиентите	982	897
Разходи за наем	181	175
Разходи за обучение	167	315
Разходи за транспорт и поддръжка	86	61
Разходи за телефонни и пощенски услуги	85	65
Разходи за реклама	54	13
Разходи за софтуерни услуги	38	17
Разходи за одити	6	14
Други разходи	39	29
Общо	**3,835**	**6,725**

Възнагражденията на одиторите на Дружеството за предоставените от тях одиторски услуги, свързани с извършването на независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2009 г. възлизат на 6 хил. лв. От одиторите не са били предоставяни други консултантски услуги, освен извършения независим финансов одит.

10. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2008 хил. лв.
Разходи за заплати	2,827	2,656
Разходи за социално осигуряване	453	397
Начисления за отпуски и свързаните с тях разходи	80	146
Общо	**3,360**	**3,199**

11. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2008 хил. лв.
Разходи за командировки	882	352
Представителни разходи	24	37
Разходи за данъци при източника	5	6
Други	95	63
Общо	**1,006**	**458**

12. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

Към 31 декември 2009 г. изравняването на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата е извършено по следния начин:

	Годината, завършваща на 31.12. 2009 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.208 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	113	11
Разходи за данък по приложимата данъчна ставка	(11)	(1)
Обратно проявление на непризнати временни разлики	-	7
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	**(11)**	**6**

Към 31 декември 2009 г. компонентите на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12. 2009 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2008 хил. лв.
Разходи за текущи данъци	(13)	(12)
Ефект от временни данъчни разлики	2	18
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	**(11)**	**6**

13. Условни задължения няма

Във връзка с изпълнението на един договор Дружеството е предоставило пред Министерството на финансите банкова гаранция в размер на 83 хил. лв. със срок до 30 април 2010 г.

14. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Км 31 декември 2009 г. по-значимите неуредени разчети със свързани лица са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуреден разчет	
			Вземания хил.лв.	Задължения хил.лв.
ПрайсуотърхаусКупърс България ЕООД	Договор за услуги и разпределение на общи разходи	976	8	1,029

Управител:
Петко Димитров

Съставител:
Изабела Клайн

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2009 г.

Ръководството на „ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД (Дружеството) представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет към и за годината приключваща на 31 декември 2009 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България (НСФОМСП).

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД е регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с Единен Идентификационен Код 121499387.

Дружеството е регистрирано с предмет на дейност проверка и заверка на годишни счетоводни отчети на банки, дружества, организации, институции и други лица, оказване на съдействие на банки и други лица при водене на счетоводството, проверка и наблюдение на дейността на специализираните органи за вътрешен контрол на банките и дружествата и даване на препоръки за подобряване на работата им, други дейности незабранени от закона.

Седалището на Дружеството се намира в Община Столична; ПК 1202, гр. София, Район р-н Възраждане; Бул. „Мария Луиза" 9 - 11.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

През отчетната година Дружеството е реализирало нетна печалба в размер на 102 хил. лева, описана в подробности в приложения отчет за приходите и разходите. Броят на служителите на Дружеството е 84 през 2009 г.

Важни събития след датата на баланса
Не съществуват значими събития след датата на баланса, които да оказват влияние върху финансовите отчети или върху бъдещите дейности на Дружеството.

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Към датата на отчета капиталът на Дружеството е в размер на 5 000 лева и е разпределен както следва:

СЪДРУЖНИЦИ	Дялово Участие	Номинална стойност в лева
ИРЕНА ВАКОВА	25 %	1,250лв
РОСИЦА БОТЕВА	26 %	1,300лв
ПЕТКО ДИМИТРОВ	49 %	2,450лв

Към 31 декември 2009 г. ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД не притежава дялово участие в други дружества.

УПРАВЛЕНИЕ

Дружеството е с едностепенна система на управление съгласно Търговския закон в Република България.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2010 г.

Ръководството счита, че основните направления в дейността за 2010 г. следва да бъдат разширяване на кръга от предоставяните услуги, свързани с основната дейност. Подобряване на качеството на услугите и информацията, изискване от клиентите на Дружеството по отношение на прилагането и преминаването към международните счетоводни стандарти и проявлението на промените в данъчното законодателство.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на отчетния период и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2009 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Петко Димитров
Съдружник

"ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ" ООД
20 март 2010 г.
София

Свраков и Милев ООД

Тел.: (+359 52) 631 911
факс: (+359 52) 609 737
e-mail: office@svrakovandmilev.com
www.svrakovandmilev.com

бул. „Мария Луиза" 9
Варна 9000
България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Съдружниците на
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" - ООД
София

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ПрайсуотърхаусКупърс Одит" – ООД (дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2009 г. и 2008 г., отчета за приходите и разходите, отчета за промените в капитала, отчета за паричните потоци за годините, завършващи на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, изложени от стр. 2 до стр. 14.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приети за приложение в България 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.

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 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 е 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 дружеството, 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 дружеството. 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.

Одиторско мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2009 г. и 2008 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годините, завършващи тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приети за приложение в България.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е изложен от стр. 15 до стр. 16. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България.

Антон Сраков
Регистриран одитор

Антон Сраков
Управител

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Варна
Рег. № 087
"СВРАКОВ И МИЛЕВ" ООД

20 април 2010 г.
Варна