

ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС
СИСТЕМИ" АД
ГР.СОФИЯ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

НИЕ ИЗВЪРШИХМЕ ОДИТ НА ПРИЛОЖЕНИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ" АД, ГР. СОФИЯ, ВКЛЮЧВАЩ СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС КЪМ 31.12.2009 ГОД., ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ, ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ, ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА ТАЗИ ДАТА, КАКТО И ОБОБЩЕНОТО ОПОВЕЩАВАНЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДРУГИТЕ ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ОТГОВОРНОСТТА ЗА ИЗГОТВЯНЕТО И ДОСТОВЕРНОТО ПРЕДСТАВЯНЕ НА ТОЗИ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ В СЪОТВЕТСТВИЕ С МЕЖДУНАРОДНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ И ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО СЕ НОСИ ОТ РЪКОВОДСТВОТО НА ДРУЖЕСТВОТО. ТАЗИ ОТГОВОРНОСТ ВКЛЮЧВА: РАЗРАБОТВАНЕ, ВНЕДРЯВАНЕ И ПОДЪРЖАНЕ НА СИСТЕМА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ СВЪРЗАНА С ИЗГОТВЯНЕТО И ДОСТОВЕРНОТО ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ, КОЙТО ДА НЕ СЪДЪРЖА СЪЩЕСТВЕНИ НЕТОЧНОСТИ, ОТКЛОНЕНИЯ И НЕСЪОТВЕТСТВИЯ, НЕЗАВИСИМО ДАЛИ ТЕ СЕ ДЪЛЖАТ НА ИЗМАМА ИЛИ НА ГРЕШКА, ПОДБОР И ПРИЛАГАНЕ НА ПОДХОДЯЩИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ИЗГОТВЯНЕ НА ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ, КОЙТО 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 СЪОТВЕТСТВИЕ С ПРОФЕСИОНАЛНИТЕ ИЗИСКВАНИЯ НА МЕЖДУНАРОДНИТЕ ОДИТОРСКИ СТАНДАРТИ. ТЕЗИ СТАНДАРТИ НАЛАГАТ СПАЗВАНЕ НА ЕТИЧНИТЕ ИЗИСКВАНИЯ, КАКТО И ОДИТА ДА БЪДЕ ПЛАНИРАН И ПРОВЕДЕН ТАКА, ЧЕ НИЕ ДА СЕ УБЕДИМ В РАЗУМНА СТЕПЕН НА СИГУРНОСТ ДОКОЛКО ФИНАНСОВИЯ 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 ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ. 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 ГРЕЖКА .ПРИ ИЗВЪРШВАНЕТО НА ТЕЗИ ОЦЕНКИ НА РИСКА ОДИТОРЪТ ВЗЕМА ПОД ВНИМАНИЕ СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ,СВЪРЗАНА С ИЗГОТВЯНЕТО И ДОСТОВЕРНОТО ПРЕДСАВЯНЕ 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 ПРЕДСАВЯНЕ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ. СЧИТАМЕ,ЧЕ ИЗВЪРШЕНИЙТ ОТ НАС ОДИТ ДАВА ДОСТАТЪЧНО ОСНОВАНИЕ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА ОДИТОРСКО МНЕНИЕ.

МНЕНИЕ

В РЕЗУЛТАТ НА ТОВА УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ПРЕДСТАВЯ ДОСТОВЕРНО , ВЪВ ВСИЧКИ СЪЩЕСТВЕНИ АСПЕКТИ , ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ "- АД КЪМ 31.12.2009 Г., КАКТО И ЗА НЕГОВИТЕ ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА И ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА ТОГАВА, В СЪОТВЕТСТВИЕ С МЕЖДУНАРОДНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ.

ДОКЛАД ПО ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ.33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО.

В СЪОТВЕТСТВИЕ С ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ.38 АЛ.4 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО НИЕ СЕ ЗАПОЗНАХМЕ С ГОДИШНИЯ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2009 ГОД. ТОЗИ ДОКЛАД НЕ Е ЧАСТ ОТ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ. ОТГОВОРНОСТ ЗА ИЗГОТВЯНЕТО МУ СЕ НОСИ ОТ РЪКОВОДСТВОТО НА ДРУЖЕСТВОТО. СЧИТАМЕ , ЧЕ ФИНАНСОВАТА ИНФОРМАЦИЯ ПРЕДСТАВЕНА В ГОДИШНИЯ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА СЪОТВЕТСТВА НА ИНФОРМАЦИЯТА ПРЕДСТАВЕНА И ОПОВЕСТЕНА ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО КЪМ 31,12,2009 ГОД.

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР



/ЛИЛИАНА ЕТРОПОЛСКА -Д.Е.С./

23.03.2010 год.