

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО  
СЪДРУЖНИЦИТЕ НА  
БИРЕНА БОРСА ООД  
ГР. РУСЕ

Извърших одит на приложения финансов отчет за 2007 година на БИРЕНА БОРСА ООД - ГР. РУСЕ, който включва: баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2007 година, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснения в приложението, както и годишния доклад за дейността.

### *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 се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане 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, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

### *Отговорност на одитора*

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения одит. Одитът 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 да се убеди 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 финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценките на одитора, вкл. 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 на вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така е 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. Считаю, че извършения одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното одиторско мнение.

### *Основание за квалифицирано мнение*

Не съм присъствала на инвентаризацията на разчетите на дружеството, тъй като извършването ѝ е предхождало датата на назначаването ми като одитор. При проверка на салдата на вземанията и задълженията на дружеството, не бях в състояние да се убеди в разумна степен на сигурност относно структурата и периода на възникването им. Налице е риск от неправилно представяне на активите и пасивите в отчета.

0582 **Наталия  
Пенева**  
Регистриран одитор

*Квалифицирано мнение*

В резултат на това удостоверявам, че с изключение на ефектите от посоченото в предходния параграф и от корекциите, ако такива съществуват, които биха могли да бъдат определени за необходими, в случай, че бях в състояние да се убедя в разумна степен на сигурност в крайните резултати от посоченото в предния параграф, финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2007 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

*Доклад върху други правни и регулаторни изисквания*

Съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството на България, се запознах с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Дружеството към 31 декември 2007 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет и отговорността за изготвянето му се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2007 година



(подпис на одитора)

гр. Русе  
30.06.2008 г.

(дата на одиторския доклад)

гр. Русе, 7000,  
ул. Муткурова 36, вх. А-1  
(адрес на одитора)