

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Акционерите
на "Премиер Фонд" АДСИЦ
гр.Варна

гр.Варна, 25 март 2010 година

Извърших одит на приложения финансов отчет на "Премиер Фонд" АД ("Дружеството"), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци и отчет за промените в собствения капитал за годината, завършваща тогава, както и оповестяване на счетоводните политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и представянето на този финансов отчет в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз се носи от ръководството на Дружеството. Тази отговорност включва : разработване, внедряване и поддържане на подходяща система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и представянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия; подбор и прилагане на счетоводни политики; както и изготвяне на разумни приблизителни оценки.

Отговорност на одитора

Отговорността на одитора се свежда до изразяване на одиторско мнение, основаващо се на извършения одит.

Одитът бе проведен в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти изискват одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убеди с разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени неточности. Одитът включва проверка, на базата на извадкови тестове, на доказателствата относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Одитът също така включва оценка на прилаганите счетоводни

принципи и съществените приблизителни оценки, направени от ръководството, както и на цялостното представяне на финансовия отчет. Считаю, че извършеният одит дава достатъчно разумна база за изразяване на одиторско мнение.

База за квалифицирано мнение

1. Съгласно устава на Дружеството, годишното възнаграждение на членовете на съвета на директорите е определено като две на сто от положителния финансов резултат за годината, но не по-малко от 2,400.00 лева годишно и удвоения размер на сумата за изпълнителния директор. Възнаграждението се дължи до края на месец април на следващата година. В отчета за финансовото състояние не са включени възнаграждения на членовете на Съвета на директорите за предходни периоди в размер на 43 хил. лева. Разходи за възнаграждения за 2009 г. в размер на 12 хил. лева не са отразени в отчета за всеобхватния доход и не са включени във финансовия резултат за 2009 година, годината на възникване, както изисква принципа на начисляване и следваната счетоводна политика за признаване на приходи и разходи.

2. В отчета за финансовото състояние на Дружеството са представени инвестиционни имоти със стойност 372 хил. лева, оценени по метода на справедливата стойност. На база на досега съществуващата информация, не бях в състояние да получа достатъчни и надеждни доказателства в подкрепа на тази оценка на ръководството. Поради естеството на изискващата се преценка, не бях в състояние да определя дали и какви корекции биха могли да са необходими във финансовия отчет на дружеството, касаещи стойността на тези активи и във финансовия резултат за годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

Квалифицирано мнение

С изключение на ефекта от описаното в т. 1 от базата за квалифицирано мнение, както и ефекта от корекция, ако такава съществува, във връзка с описаното в т.2 от базата за квалифицирано мнение, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти имущественото и финансово състояние на дружеството към 31 декември 2009 година, както получения финансов резултат и промяната в паричните потоци и собствения капитал за годината в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейски съюз.

Доклад върху други законови изисквания:

Съгласно изискванията на чл.33 от Закона за счетоводството, докладвам, че историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, съдържаща се в одитирания годишен финансов отчет Дружеството към и за годината, приключваща на 31 декември 2009 г. Отговорността за изготвянето на годишен доклад за дейността се носи от Ръководството на дружеството.

Регистриран одитор:

Мариета Александрова Манолова

гр.Варна ул."Велес" N 19

