д. е. с. ДИМЧО ИВАНОВ ДИМИТРОВ (дипл. № 0621) - регистриран одитор

гр. Варна 9000, ул. „Дубровник“ бл.№ 14, ап. 54
/факс 052 785 580, 0888 246 765; e-mail: spotlight.auditing@gmail.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците на „ОМЕГА БЪЛГАРИЯ” ООД

Доклад върху финансовия отчет

Аз извърших одит на приложения финансов отчет на „ОМЕГА БЪЛГАРИЯ” ООД (дружеството), включващ баланс към 31 декември 2012 година и свързаните с него отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този отчет в съответствие с националното счетоводно законодателство, включително и с приложимите за него, действащи в Република България националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия (НСФОМСП), и за такава сиситема за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима, за изготвянето на финансовия отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. Ръководството носи отговорност и за подбор и приложение на подходящи счетоводни политики, изготвянето 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 от мен одит. Одитът беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедя в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.
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 отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършване 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 за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на умесността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.
Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен на одиторско мнение.

Мнение

По мое мнение, финансовия отчет предоставя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ОМЕГА БЪЛГАРИЯ” ООД към 31 декември 2012 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща тогава в съответствие с

гр. Варна 9000, ул. „Дубровник“ бл.№ 14, ап. 54
/факс 052 785 580, 0888 246 765; e-mail: spotlight.auditing@gmail.com

националното счетоводно законодателство, включително с приложимите за него, действащи в Република България, Национални стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия.

Параграф за обръщане на внимание

Без да квалифицирам моето мнение, обръщам внимание на:

1.Оповестеното в Приложението към годишния финансов отчет за това, че дружеството е преустановило изграждането на ДМА към 31.12.2009 г. Извършените към същата дата разходи за придобиване на ДМА и платените за това аванси са в размер на 1 274 хил.лв. Ръководството на дружеството не е предприело действия за окончателното завършването на същите в рамките на 2012 година и към от датата на изготвяне на отчета си за 2012 г.

2.Оповестването в пояснителните сведения към финансовия отчет, където е посочено, че Дружеството няколко последователни години е реализирало отрицателни финансови резултати и собствения капитал към 31.12.2011 г. е отрицателна величина в размер на 849 хил.лв, а към 31.12.2012 година – отрицателна величина 1049 хил.лв. През 2012 г. дружеството е реализирало нетна загуба в размер на 201 хил.лв, към тази дата пасивите на дружеството надвишават сумата на активите му с над 1мил.лв. Тези обстоятелства показват наличието на съществена несигурност, която може да породи значително съмнение относно способността на Дружетвото да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако дружеството не получава при необходимост допълнителна финансова подкрепа от съдружниците е вероятно да изпадне в ликвидни затруднения.

Изразеното от мен мнение не е квалифицирано по тези въпроси.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, аз се запознах със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2012 година. По мое мнение, представения от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие, във всички съществени аспекти, с финансовия отчет за 2012 година.

0621 Димчо Димитров
Регистриран одитор

(.....)

Димчо Димитров,
д.е.с. регистриран одитор диплом 0621

28.06. 2013 г.