

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Съдружниците на
Велттед инвест ООД
гр. Габрово

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложеният индивидуален финансов отчет на **Велттед инвест ООД** (дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2010 година, отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, представени на страници от 10 до 26.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети от Министерски съвет на Република България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се единствено на извършения от нас одит. Одитът 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 годишния финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнение 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 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.

Основание за квалификации в одиторското мнение

4. При учредяване на дружеството през 2003 година, основният му капитал е формиран чрез вноски (апорт) на дълготрайни активи от страна на учредителите. При признаване на активите, които включват както движими, така и недвижим вещи, във финансовия отчет, те са оценени съгласно изискванията на Търговския закон и тези оценки са били приети от съдружниците. Тези активи се отдават под формата на оперативен лизинг, поради което са посочени в настоящият финансов отчет като инвестиционни имоти. От съществуващите документи, относно апорта, ние считаме, че съществуват индикации, че за част от апортираните активи следва да се приложат изискванията на Счетоводен стандарт 36 *Обезценка на активи* и евентуално да бъдат начислени загуби от обезценка. Тъй като дружеството не е извършвало тест за обезценка на дълготрайните материални активи и инвестиционните имоти, ние не бяхме в състояние да потвърдим, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, доколко стойността на дълготрайните материални активи и инвестиционните имоти представени в баланса към 31 декември 2010 година са достоверно оценени и представени в настоящият финансов отчет.

5. Ръководството на дружеството не е определило полезния живот на отделните групи дълготрайни материални активи и инвестиционни имоти, а е приело те да бъдат амортизирани в съответствие с данъчно признатите амортизационни норми, така както те са посочени в приложимия данъчен закон. Ние считаме, че подобен начин за определяне на амортизационните норми на дълготрайните материални активи и инвестиционните имоти не е в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. В резултат на това натрупаните амортизации към 1 януари 2010 година, разходите за амортизация за годината, завършваща на 31 декември 2010, както и балансовата стойност на дълготрайните материални активи към същите дати, биха могли съществено да се различават от стойностите, които биха имали, ако бяха определени по реда на Счетоводен стандарт 16 *Дълготрайни материални активи*. Поради естеството на счетоводните записвания в дружеството ние не сме в състояние да определим стойностния ефект от прилагането на подобна амортизационна политика в сравнение с изискващата се по реда на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия върху нетните активи и върху финансовия резултат на дружеството към 31 декември 2010 година.

6. Дружеството не е извършило годишна инвентаризация на отчетените към датата на баланса касови наличности в размер на 1,376 хил. лв., поради което ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, че представените парични средства в брой са налични към 31 декември 2010 година.

Квалифицирано мнение

7. По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в параграфи 4, 5 и 6 по – горе, индивидуалният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2010 г., както и финансовите резултати от дейността му и промяната в паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

8. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България, ние се запознахме с годишния доклад за дейността на дружеството, изготвен от неговото ръководство и изложен след Приложението към финансовия отчет на страници 27 и 28. Считаме, че съществува съответствие между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството.

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илиев
Регистриран одитор
Управител



27 юни 2011
Варна

