ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите
на „Инвестмънт СП Клуб“ АД
гр.Бургас

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на **„Инвестмънт СП Клуб“ АД към 31 декември 2012 г**, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2012 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

1. Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, 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.

2. Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.
Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовия 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 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 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 представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

3. Мнение

По наше мнение индивидуалният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на **„Инвестмънт СП Клуб" АД** към 31 декември 2012 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия .

4. Обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на оповестеното в Приложението към гъдишния финансов отчет, а именно:

4.1. В т. 16 е оповестено, че към 31.12.2012 г. дружеството е представило необезпечено просрочено вземане по лихвен заем в размер на 1371 хил.лв., за което е спечелило дело и длъжникът е обявен в несъстоятелност. С решение на Апелативен съд гр.Бургас от 22.06.2012 г., съдът допуска обезпечение чрез налагане на запор и възбрана върху имуществото на длъжника. „Инвестмънт СП Клуб" АД е включен в Списъка на приетите предявени вземания към дружеството длъжник, утвърден от синдика. Ръководството смята, че ще реализира това вземане и не е предприело действия по обезценката му. Ние не се убедихме от други независими източници, относно възстановимостта на този актив, поради което не сме в състояние да потвърдим достоверността на неговата оценка.

4.2. В т.15.1 е оповестено, че във финансовия отчет на дружеството е включена инвестиция в дъщерно предприятие, което не извършва дейност. Ръководството на дружеството не е взело решение за обезценка на тази инвестиция, поради невъзможност да се извърши надеждна такава. Според нас са налице несигурности относно бъдещето на дъщерното дружество. Ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност и чрез други одиторски процедури в стойността на инвестицията в дъщерното предприятие.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл.38,пар.4), ние се запознахме с изготвения от управлението годишен доклад за дейността на „Инвестмънт СП Клуб" АД за отчетната 2012 г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността 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 2012 г. изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Регистриран одитор отговорен за одита:

д.е.с. Даниела Петкова

0637 Даниела Петкова
Регистриран одитор

05 април 2013 година
ул. „Цар Симеон I“ № 66
гр.Бургас