

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА "БУРГАС ХЛЯБ МК" ООД БУРГАС

Доклад върху финансовия отчет на „Бургас хляб МК“ ООД за
годината, завършваща на 31.12.2009 година

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружество "Бургас хляб МК" ООД, включващ счетоводния баланс към 31.12.2009 година, отчета за доходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета 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

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и Закона за счетоводството се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит.



03. 06. 2010

4.С изключение на посоченото в параграф 6., нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на 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 финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

5.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 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 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.

Основание за квалифицирано мнение

6.Ние не сме присъствали на инвентаризацията на материалните запаси към 31.12.2008 година, тъй като тази дата е предхождала датата на нашето назначаване в качеството ни на одитори на Дружеството. Поради естеството на документацията на Дружеството, ние не сме били в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличността на количествата на материалните запаси, включително чрез прилагането на други одиторски процедури.

Мнение

7.В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта от корекциите, ако такива съществуват, които биха могли да бъдат определени за необходими, в случай че ние бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличността на количествата на материалните запаси към 31.12.2008 година,


0571 Росица
Печуркова
Регистриран одитор

03.06.2010

финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "Бургас хляб МК" ООД към 31.12.2009 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

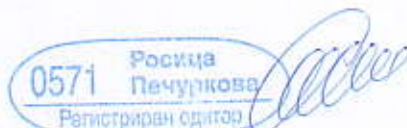
Обръщане на внимание

8. Без да квалифицираме нашето мнение обръщаме внимание на Приложението към годишния финансов отчет за оповестяване на счетоводната политика, където в т.10 са оповестени някои съществени корекции в Баланса от 2008 година, свързани с по-правилното представяне на информацията за предходната година.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл.33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2009 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този доклад за дейността с дата 28.02.2010 година 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 31.12.2009 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за малки и средни предприятия.



Регистриран одитор :

(Росица Печуркова)

Дата: 03.06.2010 година

Адрес: Бургас 8000, жк "Бр. Миладинови", бл. 8, ап. 33