

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО Г-ДА СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА „РОСИЛЕКС“ ООД
ГР. СОФИЯ

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „РОСИЛЕКС“ ООД, включващ счетоводния баланс към 31.12.2010 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал, отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия 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 същите се дължат на измама или грешка: подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на Националните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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 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 на мнения 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 на финансовия отчет.

База за изразяване на мнение

През 2010 година Дружеството целогодишно е изпитвало недостиг на финансови средства поради неуредени вземания за изпълнени задачи с клиент Министерство на

регионалното развитие и благоустройството (МРРБ) за 2009 и 2010 г.. При извършения одит се установи, че вземанията не са потвърдени и не са записани в баланса на клиента МРРБ в размер на 3792686.15 лв. Предвид големия размер на вземането не може да се потвърди реалността на отразените в баланса активи. Освен това до 31.12.2010 г. не е постигната договореност с банката – кредитор за дългосрочен заем „овърдрафт“, ползван през цялата 2010 г. непоследователно. Към 31.12.2010 г. е освободена част от персонала. Съществува значителна несигурност относно възможността Дружеството да продължи дейността си в бъдеще без финансови ресурси.

Тези обстоятелства обуславят наличието на съществена несигурност дали по-нататък Дружеството ще функционира като действащо.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на изложението в раздел „База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение“ финансовия отчет представя финансовия резултат за 2010 г., паричните потоци и финансовото състояние в съответствие с НСФОМСП, действащи за 2010 г.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвяне на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

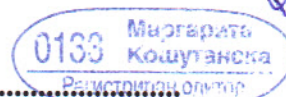
В годишния доклад Ръководството е засегнало въпроса за бъдещето развитие и сигурността за действащо предприятие по-нататък.

По наше мнение годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2010 г.

21.06.2011 г.

Д.Е.С. Маргарита Николова Кошутанска
Регистриран одитор
гр. София
бул. Възкресение, бл. 234, вх. А

Подпис:



A handwritten signature in blue ink, written over the official stamp.