

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До РЪКОВОДСТВОТО
на КИТЕН ТМ ЕООД
гр. ВЕЛИКО ТЪРНОВО

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „КИТЕН ТМ“ ЕООД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2009 г. и 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

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за 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 те 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

Отговорността ни се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. С изключение на посоченото в следващия параграф одитът бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че 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 получаването 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 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.

Тъй като постигат ангажимент за независим одит на годишния финансов отчет е за първа година, не можахме да се убедим в разумна степен на сигурност относно сравнителните данни за предходната година.

Поради естеството на документацията на дружеството не бяхме в състояние да се убедим в оценката на наличните материални запаси представени във финансовия отчет, включително и чрез алтернативни процедури.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта от корекциите, ако такива съществуват, в случай че ние бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност в сумите на салдата в началото на годината и оценката на материалните запаси, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на КИТЕН ТМ ЕООД към 31 декември 2009 г. както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството се запознахме с годишния доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация представена в годишния отчет за дейността и годишния финансов отчет, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

30.03.2010 г.
В. Гърново, п.к. 5000
ул. "П. Златареки" 19

Регистриран одитор:

д.е.с. К. Колева

