

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния Собственик
на "РОУД РАНЪР" ЕООД, гр. София

Доклад върху годишния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на "РОУД РАНЪР" ЕООД, гр. София, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2012 година, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал за годината, приключила на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за годишния финансов отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този годишен финансов отчет в съответствие със Закона за счетоводството и 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 не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали се дължат на измама или грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този годишен финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше 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 ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко годишният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в годишния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в годишния финансов отчет, независимо дали те се дължат на грешка или измама. При извършването на тази оценка на риска, одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето на достоверното представяне на годишния финансов отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези условия, но не с цел изразяване 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 на годишния финансов отчет.

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

База за квалифицирано мнение

Ние бяхме назначени за одитори на Дружеството на 09/02/2013 година и съответно не сме присъствали на извършената годишна инвентаризация на материалните запаси към 31/12/2012 година. Тъй като ние не сме присъствали на извършената инвентаризация на материалните запаси, ние не бяхме в състояние

Доклад на независимия одитор - продължение

да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличността на тези материални запаси и съответно дали са необходими някакви корекции в тази връзка, включително чрез прилагането на други одиторски процедури.

Мнение

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в параграфа „База за квалифицирано мнение“, годишният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "РОУД РАНЪР" ЕООД, гр. София към 31 декември 2012 година, както и за резултатите от неговата дейност и за паричните потоци за годината, приключила на тази дата, в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Параграф за обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на факта, че към 31 Декември 2012 година Дружеството отчита натрупани загуби в размер на 486 хил.лева, вследствие на което нетните активи (капиталът) са отрицателни в размер на 221 хил.лева. Това обстоятелство поражда значителна несигурност, относно това Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие. Ръководството на Дружеството е уверено, че ще поддържа нормална дейност и за в бъдеще. Ние получихме писмо за подкрепа от Едноличния Собственик, както и прегледахме действителната възможност дали Едноличния Собственик може да окаже такава подкрепа. Ние заключихме, че такава подкрепа е възможна.

Други въпроси

Финансовият отчет на "РОУД РАНЪР" ЕООД, гр. София за годината, завършваща на 31 Декември 2011, не е бил предмет на одит от регистриран одитор.

Доклад върху други правни и надзорни изисквания**Годишен доклад за дейността на "РОУД РАНЪР" ЕООД, гр. София съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството**

Ръководството носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството, чл. 38, ал. 4, изисква от нас да изразим мнение, относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период. Годишният доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството на Дружеството, не е част от годишния финансов отчет.

По наше мнение, финансовата информация за 2012 година, съдържаща се в годишния доклад за дейността на "РОУД РАНЪР" ЕООД, гр. София, е в съответствие с годишния финансов отчет на Дружеството за същия отчетен период.

12 Юни 2013 година
гр. София,
Република България
ЕС


0732 **Мирослав
Каменов**
Регистриран одитор
Мирослав Каменов
Дипломиран експерт - счетоводител
Регистриран одитор