

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците на дружество

“ЕЛ ИЗГРАЖДАНЕ” ООД

гр.Кърджали

Доклад върху финансовия отчет

Аз извърших одит на приложения финансов отчет на “ЕЛ ИЗГРАЖДАНЕ” ООД /ДРУЖЕСТВОТО/ гр.Кърджали, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2014 год., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и 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

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, в сила към 31.12.2014 год. 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

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Моят 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 да се убедя 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 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.

Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен одиторско мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Съгласно оповестената счетоводна политика за периода 2007-2014 год. при отчитането на ДМА се прилага препоръчителния подход установен с НСФО на МСП 16 Дълготрайни материални активи. Допустимия алтернативен подход свързан с възможните преоценки на ДА е отменен (Допустим алтернативен подход (отм. - ДВ, бр. 86 от 2007 г., в сила от 01.01.2008 г.).

1.1. Независимо от така оповестените счетоводни политики към 31.12.2007 год. е осчетоводена преоценка на поземлен имот № 40909.121.26 по кадастралната карта на гр. Кърджали, ул. "Язовирска" - 33. За осчетоводяване на тази преоценка дружеството не може да представи никакво разпореждане. На лице е противоречие между оповестената и фактически прилагана счетоводна политика и то не към всички ДА а само към един.

1.2. Независимо от така оповестените счетоводни политики към 31.12.2009 год. е осчетоводена преоценка на поземлен имот № 40909.121.39 по кадастралната карта на гр. Кърджали, ул. "Язовирска" - 33. За осчетоводяване на тази преоценка дружеството не може да представи никакво разпореждане. Освен всичко друго, такова осчетоводяване е недопустимо поради отмяна на Допустим алтернативен подход от НСФО на МСП 16 Дълготрайни материални активи. На лице е противоречие между оповестената и фактически прилагана счетоводна политика и то не към всички ДА а само към един в нарушение на счетоводното законодателство.

2. В заповедта за инвентаризацията за 2014 год. не е разпоредено извършване на проверка на касата и на инвентаризация по обекти на незавършеното производство.

3. Не са начислени дългосрочните задължения към персонала на основание НСФО на МСП 19 - ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА, свързани с обезщетенията при пенсиониране.

4. Не са начислени провизии свързани с отбивите за гаранция за качеството на изпълнените СМР, като цяло и по обекти.

5. Не са отписани вземания (КЛИЕНТИ И ДЕБИТОРИ) с изтекъл давностен срок.

6. Не са начислени обезценки за вземания със забавено плащане.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад на /ДРУЖЕСТВОТО/ по изискванията на Закона за счетоводството (чл.33)

Във връзка с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл.38, пар.4), аз не съм се запознал с годишния доклад на ръководството за дейността на /ДРУЖЕСТВОТО/ за отчетната 2014 год., тъй като такъв не ми е представен.

Регистриран ДЕС, отговорен за одита: 0053 / Цветан Янчев /
Регистриран одитор

/ Цветан Янчев /

17.юли.2015 год.

ул."Л.Каравелов" № 83
6000 гр.Ст.Загора, България