



## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До  
Съдружниците на  
Велтгед инвест ООД  
гр. Габрово

### Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложеният финансов отчет на **Велтгед инвест ООД** (дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2009 година, 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, представени на страници от 10 до 26.

#### *Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството на дружеството. 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*

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се единствено на извършения от нас одит. С изключение на посоченото в параграфи 4, 5 и 6 по – долу, одитът бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одита да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко годишния финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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 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 дружеството, 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 дружеството. 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 квалификации в одиторското мнение*

4. По причини, които са били извън контрола на ръководството на дружеството, към края на отчетния период то не е извършило инвентаризация на краткотрайните активи. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност в наличните количества и състоянието на материалните запаси, както и в наличността на паричните средства в брой към края на отчетния период, необходимостта от евентуални корекции на тяхната стойност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури.

5. При учредяване на дружеството през 2003 година, основният му капитал е формиран чрез вноски (апорт) на дълготрайни активи от страна на учредителите. При признаване на активите, които включват както движими, така и недвижими вещи, във финансовия отчет, те са оценени съгласно изискванията на Търговския закон и тези оценки са били приети от съдружниците. Тези активи се отдават под формата на оперативен лизинг, поради което са посочени в настоящият финансов отчет като инвестиционни имоти. От съществуващите документи, относно апорта, ние считаме, че съществуват индикации, че за част от апортираните активи следва да се приложат изискванията на Счетоводен стандарт 36 *Обезценка на активи* и евентуално да бъдат начислени загуби от обезценка. Тъй като дружеството не е извършвало тест за обезценка на дълготрайните материални активи и инвестиционните имоти, ние не бяхме в състояние да потвърдим, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, доколко стойността на дълготрайните материални активи и инвестиционните имоти представени в баланса към 31 декември 2009 година са достоверно оценени и представени в настоящият финансов отчет.

6. Ръководството на дружеството не е определило полезния живот на отделните групи дълготрайни материални активи и инвестиционни имоти, а е приело те да бъдат амортизирани в съответствие с данъчно признатите амортизационни норми, така както те са посочени в приложимия данъчен закон. Ние считаме, че подобен начин за определяне на амортизационните норми на дълготрайните материални активи и инвестиционните имоти не е в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. В резултат на това натрупаните амортизации към 1 януари 2009 година, разходите за амортизация за годината, завършваща на 31 декември 2009, както и преносната стойност на дълготрайните материални активи към същите дати, биха могли съществено да се различават от стойностите, които биха имали, ако бяха определени по реда на Счетоводен стандарт 16 *Дълготрайни материални активи*. Поради естеството на счетоводните записвания в дружеството ние не сме в състояние да определим стойностния ефект от прилагането на подобна амортизационна политика в сравнение с изискващата се по реда на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия върху нетните активи и върху финансовия резултат на дружеството към 31 декември 2009 година.

#### *Квалифицирано мнение*

7. В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта от корекциите, ако такива съществуват и биха могли да бъдат определени за необходими, в случай че ние имахме възможност да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличността и стойността на материалните запаси и паричните средства в брой и необходимостта от обезценка на дълготрайните материални активи и инвестиционните имоти, както и ефекта върху финансовия отчет, в резултат на проблемният въпрос, представен в параграф 6 по – горе, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2009 година, както и финансовите резултати от дейността му и промяната в паричните потоци за годините, завършващи тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчет за малки и средни предприятия.

#### *Обръщане на внимание*

8. Без да квалифицираме повече нашето мнение, обръщаме внимание на следните обстоятелства. Ние бяхме назначени за одитори на финансовият отчет на дружеството за годината завършваща към 31 декември 2008. Поради ограничения наложени в обхвата на нашата работа от страна на дружеството, свързани с естеството на организация на счетоводната му дейност, ние не бяхме в състояние да потвърдим в разумна степен на сигурност, наличието и оценката на представените във финансовия отчет активи, пасиви и капитал, както и представените приходи и разходи и финансов резултат към тази дата. По тази причина в нашият одиторски доклад от 25 юни 2009 година върху финансовия отчет на дружеството към 31 декември 2008 година, ние отказахме да изразим мнение относно този финансов отчет. В процеса на одита върху финансовият отчет на дружеството към 31 декември 2009 година, ние нямахме ограничения в обхвата на нашата работа и по тази причина, в настоящият доклад, нямаме основание отново да откажем изразяване на мнение.

#### **Доклад върху други правни и регулаторни изисквания**

9. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България, ние се запознахме с годишния доклад за дейността на дружеството, изготвен от неговото ръководство и изложен след Приложението към финансовия отчет на страници 27 и 28. Считаме, че съществува съответствие между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството.

**Приморска Одиторска Компания ООД**

**Илия Илиев**  
Регистриран одитор  
Управител



31 май 2010  
Варна