ДО **ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК**
НА ФЕНИКС СЕВЕР ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Уважаеми дами и господа,

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Феникс Север ЕООД, включващ Счетоводен Баланс, Отчет за Приходите и Разходите, Отчет за Промените в Собствения Капитал, Отчет за Паричните Потоци към 31 Декември 2012г., 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, приети за прилагане в Република България, приложими за 2012г., 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 финансовите 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

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, върху този финансов отчет, основаващо се единствено на извършения от нас одит. Нашият одит 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 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 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.

База за изразяване на отрицателно мнение

В хода на независимият финансов одит ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност , относно твърденията за вярност, докладвани във финансовия отчет , касаещи ,:

- Задължения към доставчици в размер на 1 805 х.лв.;
- Задължения към финансови институции в размер на 4 370 х.лв;
- Вземания от клиенти в размер на 539 х.лв.
- Други дебитори в размер на 1 710 х.лв.;

Въпреки приложените алтернативни одиторски процедури ние не успяхме да съберем достатъчно и уместни одиторски доказателства в подкрепа на цитираните твърдения за вярност .

Във връзка с подписан договор от Феник север ЕООД с обременяващи клаузи през 2007 г. възниква основание за признаване на провизия в размер на 15 200 х.лв. . През 2012 г.,когато изтича давностния срок на дължимото обещетение , бенефициента не е предприел никакви действия за предавяване на дължимата сума . Ръководството на дружеството няма намерение да изплати цитираното обещетение , поради което са налице условия за реинтегриране на провизията по реда на парагр. 10.4 на НСС 37 и включването й във финансовият резултат за годината завършваща на 31/12/2012г. .

За финансовата 2012 г. дружеството е реализирало счетоводна загуба в размер на 371 х.лв. , а стойността на собствения капитал е отрицателна величина в размер на 9 878 х.лв. В допълнение финансовите показатели за ликвидност и финансова автономност показват , че дружеството не е в състояние да посрещне текущите си задължения и е налице трайна неплатежоспособност .Предприетите действия от страна на ръководството , включително чрез търсене на допълнително финансиране за стабилизиране на финансовото и оперативно състояние на дружеството не дават очакваните резултати .
Тези факти и обстоятелства показват наличието на значителна несигурност , която може да породи съществено съмнение, относно възможността на Феникс Север ЕООД да продължи да функционира като действащо предприятие .В резултат на това, предприятието може да не реализира активите си и да не уреди пасивите си в нормалния ход на неговата дейност . Финансовият отчет и пояснителните приложения към него не оповестяват този факт .

Отрицателно мнение

В резултат на това удостоверяваме, че по наше мнение поради съществеността на въпросите , описани в параграф „База за изразяване на отрицателно мнение", финансовият отчет не представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството Феникс Север ЕООД към 31 Декември 2012г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за 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:

В съответствие с изискванията на чл. 38, ал. 4 на Закона за счетоводството, ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2012г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на дружеството към 31 декември 2012 година без да са взети предвид въпросите описани в параграф „База за изразяване на отрицателно мнение".

Регистриран одитор: _____

(д.е.с. Васил Калайджиев)

Васил Калайджиев 0409 Регистриран одитор

28 юни 2013 г.
гр. София