



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
РЪКОВОДИТЕЛЯ НА
ЕТ „НАДИЛИ- БЕЛЧО БЕЛЧЕВ”
Град СТАРА ЗАГОРА

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ЕТ „Надили- Белчо Белчев” град Стара Загора, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2007г., отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено 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 на малки и средни предприятия, приети от Министерския съвет на Република България, 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

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият 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 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 на достоверното представяне на финансовия отчет от страна на ЕТ „Надили- Белчо Белчев”, 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 ЕТ „Надили- Белчо Белчев”. 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 квалифицирано мнение

Ние не сме присъствали на инвентаризацията на материалните запаси към 31.12.2007 година и не сме били в състояние, чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличността им оповестена в Баланса на предприятието към 31.12.2007 година.

Към 31.12.2007 година не е извършена пълна инвентаризация на разчетите с доставчици и клиенти на предприятието и ние не сме били в състояние чрез други алтернативни процедури да се убедим доколко оповестените вземания и задължения са представени достоверно. В баланса към същата дата са включени вземания от клиенти в размер на 28 хил.лв., които не са събрани повече от три години и са в значително просрочие спрямо обичайните дни за отсрочено плащане. Ръководството не ни е предоставило достатъчно убедителни доказателства относно възможността за събираемостта на тези вземания. Доколкото посочените вземания все още не са събрани и са с дата на възникване повече от една година, считаме че балансовата им стойност е надценена и следва да бъде намалена до нула в счетоводния баланс, съответно финансовият резултат да бъде намален със същата сума.

Квалифицирано мнение

В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта върху финансовият отчет в резултат на корекциите, ако такива съществуват по проблемните въпроси, представени в горния параграф, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на ЕТ "Надили-Белчо Белчев" към 31 декември 2007 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети от Министерския съвет на Република България, валидни към 31.12.2007 година.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на ЕТ "Надили-Белчо Белчев" по изискванията на Закона за счетоводството (чл.33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл.38, пар.4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на ЕТ "Надили-Белчо Белчев" за отчетната 2007 г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 20.03.2008г. се носи от ръководството на ЕТ "Надили-Белчо Белчев". Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на ЕТ "Надили-Белчо Белчев" към 31 декември 2007 г.

Димитрина Пашова
/Регистриран ДЕС/

Дата 23.06.2008 г
Ул. „Цар Калоян“36
гр. Стара Загора

 19
Димитрина
Пашова
Одитор