

До
Общото събрание на съдружниците
на “МИНЕРАЛ КОМЕРС” ООД
град Стара Загора

ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Извърших одит на приложения счетоводен баланс на “МИНЕРАЛКОМЕРС” ООД, град Стара Загора към 31.12.2006 година и на свързаните с него отчет за приходите и разходите и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава. Отговорността за изготвянето на този финансов отчет се носи от ръководството на дружеството. Моята отговорност се свежда до изразяване на мнение, основаващо се на извършения от мен одит.

Одитът бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат одита да бъде планиран и проведен така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия. Одитът включва проверка на базата на тестове на доказателствата относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Одитът също така включва оценка на прилаганите счетоводни принципи и съществените приблизителни оценки, направени от ръководството, както и на цялостното представяне във финансовия отчет. Считаю, че извършения от мен одит предоставя достатъчно разумна база за изразеното от мен мнение.

В резултат на това удостоверявам, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти имущественото и финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2006 година, както и за резултатите от неговата дейност и паричните му потоци за годината, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Съдържанието на отчета за управлението съответства на резултатите отразени във финансовия отчет.

Без да квалифицирам моето мнение, обръщам внимание на:

1. Пояснително приложение № 15 към финансовия отчет, показва, че дружеството има непокрита загуба в размер на 519 хиляди лева към 31.12.2006 година и че към тази дата текущите пасиви

на дружеството надвишават сумата на активите му с 501 хиляди лева. Тези условия, наред с въпросите изложени в Пояснителното приложение, показват съществуването на значителна несигурност, която може да породви съмнение относно възможността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

2. Не са спазвани стриктно изискванията на чл. 4 от Закона за счетоводството и т. 4 и 5 от СС 2 „Отчитане на стоково - материалните запаси“.
3. Предприятието работи със значително намален капацитет на производствените мощности. Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи за произвежданите продукти не е съобразено с нормалният им капацитет в съответствие с т. 6.3. от СС 2 „Отчитане на стоково - материалните запаси“.
4. При изготвянето на ГФО е направена компенсация на активите и пасивите в противоречие с т. 11.1 на СС 1 „Представяне на финансови отчети“.
5. Не е спазен последователно чл. 21 т. 4 от Закона за счетоводство.

град Стара Загора
14.05.2007 година.

Регистриран одитор:.....
/ Елеонора Червенкова/