

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на
Риал Естейт – Поморие АДСИЦ
гр. София

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Риал Естейт - Поморие АДСИЦ (Дружеството), който включва отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за измененията в капитала и отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни бележки, представени на страници от 16 до 32.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

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. 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 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.

Мнение

4. В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2012 година, както и финансовите резултати от дейността му и промяната в паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане приети за прилагане от Европейския съюз.

Обръщане на внимание

5. Обръщаме внимание на оповестеното в т. 12 от бележките към финансовия отчет, относно валидността на принципа за действащо предприятие. Тъй като Дружеството е преустановило осъществяването на търговска дейност то е натрупало загуби, в размер на 173 хил. лв. в следствие на което регистрираният в търговския регистър основен капитал надвишава нетните му активи, което не е в съответствие с изискванията на българския Търговски закон, по отношение чистата стойност на имуществото на търговските дружества.

Тези обстоятелства породят значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. Продължаването на дейността на Дружеството като действащо предприятие зависи от възможността то да се самофинансира и да получи финансова подкрепа от собственика, в случай на необходимост.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

6. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние прегледахме приложения, на страници от 3 до 7, Годишен доклад за дейността на Дружеството. Този доклад не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, която е представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2012 година, който е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, както е оповестено в бележка 2.1. към финансовия отчет. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността, се носи от ръководството на Дружеството.

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илиев
Регистриран одитор
Управител

07 март 2013
Варна

