

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собствениците на
„ГЛОБЕКС ИСТЕЙТ ФОНД“ АДСИЦ

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложенния финансов отчет на „ГЛОБЕКС ИСТЕЙТ ФОНД“ АДСИЦ, включващ Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2011 г., Отчет за всеобхватния доход и разходите, Отчет за промени в капитала и резервите, Отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществението 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 Международните стандарти за финансови отчети приети от Европейският съюз и националното законодателство 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;
- изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретни 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 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 на 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.

Содитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценки на цялостното представяне на финансовия отчет.

Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше Мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ГЛОБЕКС ИСТЕЙТ ФОНД“ АД СИЦ към 31 декември 2011 г., както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети приети от Европейският съюз.

Обръщане на внимание

1. Съгласно ЗАКОНА за дружествата със специална инвестиционна цел, притежаваните от Дружеството със специална инвестиционна цел недвижими имоти или вземания се оценяват в края на всяка финансова година от експерти с квалификация и опит. Представените в отчета на дружеството активи са оценени на база на предположения, оценки и допускания направени от ръководството, съгласно оповестеното в бележка 4.18.1. „Несигурност на счетоводните приблизителни оценки“. Поради присъщата несигурност на оценката, особено в сегашните пазарни условия, е възможно справедливата стойност на активите да се различава значително от стойностите, които биха били използвани при наличието на представителна пазарна оценка, като различията е възможно да бъдат съществени.
2. Обръщаме внимание на пояснение 2.1. към финансовия отчет, относно приложимостта на принципа на действащото предприятие, което показва че Дружеството е реализирало загуба в размер на 13 хил. лева; загубата с натрупване е 318 хил. лева; паричните потоци за 2011 са отрицателни в размер на 10 хил. лева. Предвид факта, че чистата стойност на активите отразена в отчета е по ниска от размера на внесенния капитал, следва да се подхожда с внимание относно принципа – предположение за действащо предприятие.

Моето мнение не е модифицирано във връзка с тези въпроси

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността

Ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на ДОГОВОРЕН ФОНД „СТАТУС ГЛОБАЛ ETFs“, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31.12.2011 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети приети от Европейският съюз и националното законодателство. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Регистриран одитор:
Николай Полинчев

Дата: 08-08-2012 г.

