

Получено № 27.03.2017г.

Милех Василев



До

ръководството на

**„ДЕБИТУМ ИНВЕСТ“ АДСИЦ,**

гр.София 1408, район Триадица,  
ул.“Енос“ №2,

ЕИК 201089616

### **КОНСТАТИВЕН ДОКЛАД**

**относно пропуски и слабости, свързани с нормативната уредба, счетоводната отчетност и  
вътрешния контрол, констатирани при одита**

Уважаеми дами и господа,

Както съм посочил в писмото си за приемане на одиторски ангажимент, преди представянето на одиторския доклад относно годишния финансов отчет, ще Ви уведомя за всички пропуски и слабости, свързани с нормативната уредба, счетоводната отчетност и вътрешния контрол, констатирани при одита от мен.

И така, накратко моите впечатления и констатации за пропуски и слабости, свързани с нормативната уредба, счетоводната отчетност и вътрешния контрол в **„ДЕБИТУМ ИНВЕСТ“ АДСИЦ** са следните:

#### **I. По отношение на нормативната уредба:**

През одитирания период по отношение спазването на нормативната уредба в предприятието не бяха констатирани от мен пропуски.

#### **II. По отношение на счетоводната отчетност:**

През одитирания период по отношение на счетоводната отчетност не бяха констатирани от мен пропуски или слабости по отношение на счетоводната отчетност.

#### **III. По отношение на вътрешния контрол:**

През одитирания период по отношение на вътрешния контрол не бяха констатирани от мен слабости или пропуски.

Дата: 27.03.2017 г.

Благоевград

С уважение:.....

/д.е.с. Иван Дралев/

Получено № 27.03.2017г.  
Иван Василев



До

Одитния комитет към

„ДЕБИТУМ ИНВЕСТ“ АД СИЦ  
гр.София 1408, район Триадица,  
ул.“Енос“ №2,

ЕИК 201089616

### КОНСТАТИВЕН ДОКЛАД

**по основни въпроси на одита и най-вече за пропуски и слабости, свързани с вътрешния контрол, констатирани при одита**

Уважаеми дами и господа,

На основание ЗНФО, съм длъжен да Ви докладвам по основните въпроси, свързани с изпълнението на одита, като Ви обърна особено внимание на съществения пропуск по отношение на вътрешния контрол на одитираното предприятие, констатирани при одита от мен.

И така, констатациите ми по основните въпроси, свързани с изпълнението на одита, са следните:

#### **I. По отношение на нормативната уредба:**

През одитирания период по отношение спазването на нормативната уредба в предприятието не бяха констатирани от мен пропуски.

#### **II. По отношение на счетоводната отчетност:**

През одитирания период по отношение на счетоводната отчетност не бяха констатирани от мен пропуски или слабости по отношение на счетоводната отчетност.

#### **III. По отношение на вътрешния контрол:**

През одитирания период по отношение на вътрешния контрол не бяха констатирани от мен слабости или пропуски.

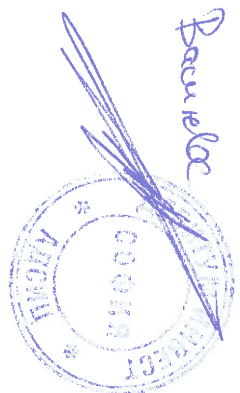
Дата: 27.03.2017 г.

Благоевград

С уважение:.....

/д.е.с. Иван Дралев/

Преглед на 25.03.2017  
Ненков Василев



До  
Одитният комитет на  
"ДЕБИТУМ ИНВЕСТ" АДЦИЦ  
гр.София 1408, район Триадица,  
ул."Енос" №2  
ЕИК 201089616

### КОНСТАТИВЕН ДОКЛАД

от Иван Ненов Драгев - регистриран одитор, дипл. №0727/2011 г.,  
във връзка с извършен одит на ГФО за 2016 г.

#### Относно пропуски и слабости, констатиращи по време на извършването на одиторския ангажимент

№ по ред	Основни въпроси, свързани с одита	Констатации и заключения
1	Тестване на оперативната ефективност на контролите	Не са констатиращи съществени пропуски и слабости
2	Проверка на начални салда при първоначални ангажименти	Не са констатиращи съществени пропуски и слабости
3	Проверка на нематериални дълготрайни активи	Не са констатиращи съществени пропуски и слабости
4	Проверка на дълготрайни материални активи / имоти, машини и съоръжения	Не са констатиращи съществени пропуски и слабости
5	Проверка на дългосрочни финансови инвестиции и предоставени дългосрочни заеми	Не са констатиращи съществени пропуски и слабости
6	Проверка на отсрочени данъчни активи и пасиви	Не са констатиращи съществени пропуски и слабости
7	Проверка на материални запаси	Не са констатиращи съществени пропуски и слабости
8	Проверка на вземания	Не са констатиращи съществени пропуски и слабости
9	Проверка на краткосрочни финансови инвестиции	Не са констатиращи съществени пропуски и слабости
10	Проверка на парични средства	Не са констатиращи съществени пропуски и слабости
11	Проверка на разходи за бъдещи периоди / предплатени разходи	Не са констатиращи съществени пропуски и слабости
12	Проверка на собствен капитал	Не са констатиращи съществени пропуски и слабости
13	Проверка на провинции и сходни задължения	Не са констатиращи съществени пропуски и слабости
14	Проверка на задължения	Не са констатиращи съществени пропуски и слабости
15	Проверка на финансиранения и приходи за бъдещи периоди	Не са констатиращи съществени пропуски и слабости
16	Проверка на разходи	Не са констатиращи съществени пропуски и слабости

17	Проверка на приходи	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
18	Проверка на съдебни и извънсъдебни спорове	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
19	Проверка на условни активи и пасиви	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
20	Проверка на бизнес комбинации	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
21	Проверка на консолидирани финансови отчети	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
22	Проверка на оперативни сегменти	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
23	Проверка на граждански дружества	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
24	Сделки със свързани лица	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
25	Проверка на съществени приблизителни счетоводни оценки, включително и справедливи стойности, които водят до съществени рискове и оповестявания	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
26	Оценка на ефекта от използването на вътрешен одит и експерти върху финансовия отчет	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
27	Проверка при корекция на счетоводни грешки и промяна на счетоводна политика	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
28	Проверка на процеса на съставяне на финансови отчет, както и дали нетовото съдържание и свързаните с него оповестявания, съответстват на приложимата обща рамка на финансово отчитане	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
29	Проверка на адекватността на съдържанието на доклада на ръководството за дейността, включително отразениенето му върху одиторския доклад	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
30	Проверка на индикатори за измама	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
31	Проверка на рисковете от използването на обслужващи организации	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
32	Проверка на спазването на нормативните разпоредби	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
33	Проверка на спазването на принципа за действително предприятие	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
34	Специфики при проверка на предприятието от обществен интерес	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
35	Проверка на задбалансови активи и пасиви	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
36	Проверка при ликвидация и несъстоятелност	Не са констатирани съществени пропуски и слабости
37	Проверка за последващи събития след датата на баланса	Не са констатирани съществени пропуски и слабости

Благоевград

Дата: 27.03.2017 г.

Регистриран одитор:

/...../