Sofia, Otets Paisiy 44
en. 2, office 3
tel. 02 952 57 14; 02 400 14 14

auditlink
audit company

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

ДО АКЦИОНЕРИТЕ В
„ЛЕНМАРК" АД

Ние извършихме одит на приложения неконсолидиран финансов отчет на „ЛЕНМАРК" АД, гр. София (Дружеството), включващ баланс към 31 декември 2012 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни бележки.

*Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и националното счетоводно 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; 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 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 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 квалифицирано мнение.

*База за квалифицирано мнение*

1. Дружеството не е оповестило извършени сделки и неуредени разчети със свързани лица към 31 декември 2012 година в съответствие с изискванията на Национален стандарт за финансови отчети за малки и средни предприятия 24 "Оповестяване на свързани лица". С използването на различни одиторски процедури ние не успяхме да се убедим в достатъчна степен относно наличието на взаимоотношения със свързани лица и извършени сделки през годината с тях.
2. Ние не получихме независими потвърждения за разчетите с контрагентите на Дружеството. От Дружеството са отчетени краткосрочни задължения към 31 декември 2012 година в общ размер на 4 132 хил. лв. От Дружеството са отчетени краткосрочни вземания към 31 декември 2012 година в общ размер на 3 502 хил. лв. В допълнение на това, както е оповестено в точка "Обезценка на активи" от пояснителните бележки към финансовия отчет през настоящата година Дружеството не е извършило обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания. По наше мнение е необходимо да се извърши обезценка на вземанията в съответствие с изискванията на Национален стандарт за финансови отчети за малки и средни предприятия 32 "Финансови инструменти". Ние не можем да дадем стойностна оценка на тази обезценка, защото не разполагаме с надеждна информация за възможността за събиране на тези вземания.
В резултат на гореописаните обстоятелства ние не успяхме да потвърдим, че вземанията и задълженията на Дружеството към 31 декември 2012 година са правилно представени.
3. Ние не присъствахме на извършена инвентаризация към 31 декември 2012 година на касовите наличности в размер на 410 хил. лв., тъй като тази дата предхожда датата на нашето назначаване в качеството ни на одитори на Дружеството. Ние не сме в състояние да използваме алтернативни процедури, поради което сме ограничени в това да определим дали биха се наложили евентуални корекции.
4. Ние не получихме писмо от ръководството и от юристите на Дружеството, относно евентуални тежести или други ограничения върху използването на активите на Дружеството, водени съдебни дела, издадени записи на заповед и други обстоятелства, които биха налагали евентуално провизиране или оповестяване във финансовите отчети. Ние не сме в състояние да използваме алтернативни процедури, поради което сме ограничени в това да определим дали биха се наложили евентуални корекции във финансовия отчет.

*Квалифицирано мнение*

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в параграфа по-горе „База за квалифицирано мнение", финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2012 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България.

*Доклад върху други законови изисквания*

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2012 година. По наше мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие, във всички съществени аспекти, с финансовия отчет за 2012 година.

Регистриран одитор:

Даниел Барутев

30 юни 2013 година
гр. София, България

0549 Даниел Барутев
Регистриран одитор