

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 2013 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 одиторско мнение.

База за квалифицирано мнение

1. Дружеството не е оповестило извършени сделки и неуредени разчети със свързани лица към 31 декември 2013 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, извършени сделки през годината с тях и неуредени разчети към 31 декември 2013 година.

2. Ние не получихме независими потвърждения за част от разчетите с контрагентите на Дружеството. От Дружеството са отчетени краткосрочни задължения към 31 декември 2013 година в общ размер на 3 993 хил. лв., ние получихме потвърждения за 761 хил. лева. От Дружеството са отчетени краткосрочни вземания към 31 декември 2013 година в общ размер на 2 687 хил. лв., ние получихме потвърждения за 377 хил. лева. 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 финансовите си инструменти, включително и преценка за провизиране на трудносъбираеми и несъбираеми вземания. По наше мнение е необходимо да се извърши обезценка на вземанията и дългосрочните финансови активи на Дружеството в съответствие с изискванията на Национален стандарт за финансови отчети за малки и средни предприятия 32 "Финансови инструменти" и Национален стандарт за финансови отчети за малки и средни предприятия 36 "Обезценка на активи". Ние не можем да дадем стойностна оценка на тази обезценка, защото не разполагаме с надеждна информация относно възможността за събиране на тези вземания и за възстановимата стойност на финансовите активи.

В резултат на гореописаните обстоятелства ние не успяхме да потвърдим, че вземанията, дългосрочните финансови активи и задълженията на Дружеството към 31 декември 2013 година са правилно представени.

3. Ние не присъствахме на извършена инвентаризация към 31 декември 2013 година на касовите наличности в размер на 383 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 във финансовия отчет. В допълнение на това, сумата в безсрочни сметки от 508 хил. лева е блокирана и Дружеството не може да използва тези парични средства, което не е оповестено в пояснителните бележки към финансовия отчет към 31 декември 2013 година.

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 2013 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.

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



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 2013 година. По наше мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие, във всички съществени аспекти, с финансовия отчет за 2013 година.

Регистриран одитор:

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Daniel Barutov".

Даниел Барутев

31 май 2014 година
гр. София, България

