

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ на

“ДЕСЕТИ ДЕКЕМВРИ” АД

Гр. Плевен

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на “ДЕСЕТИ ДЕКЕМВРИ” АД гр. Плевен, включващ счетоводния баланс към 31.12.2013 година и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените 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 националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите 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, 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 одиторските 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 до колко финансовия 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 рискове 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 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 на финансовия отчет.

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

База за изразяване на квалифицирано мнение

Дружеството отчита значителен спад на приходите си за 2013 година и отчита загуба в размер на 93 хиляди лева. Тези обстоятелства, както и оповестената информация в т.7 от пояснителното приложение показват значителна несигурност, която може да породви съществено съмнение относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Финансовият отчет / и пояснителните приложения към него/ не оповестяват напълно този факт.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на непълно оповестената информация, посочена в параграфа База за изразяване на квалифицирано мнение, финансовия отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на **“ДЕСЕТИ ДЕКЕМВРИ” АД** към 31.12.2013 година, както и за финансовия резултат от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33).

Съгласно изискваната на Закона за счетоводството, приет за приложение в България, ние се запознахме с годишния доклад за дейността на дружеството за отчетната 2013 г. Годишния доклад за дейността не представлява част от годишния финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на дружеството. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Регистриран одитор

Светла Дочева – диплом 505/99 г.

Дата на одиторския доклад - 27 март 2014 година
Гр. Плевен

