

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
"Пиргосплот" АД
гр. Бургас

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Пиргосплот" АД към 31 декември 2015 година и на свързаните с него отчети за финансовото състояние, за всеобхватния доход, за паричните потоци и за промените в собствения капитал, както и приложението за обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики, използвани при изготвянето им.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с *Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия* се носи от ръководството на дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети, които 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

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Той бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на *Международните одиторски стандарти*. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одита да бъде планиран и проведен така, че одитора да се убеди в разумна степен на сигурност доколко 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 рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. 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.

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

КО ОДИТ ООД

Одиторско предприятие

Стефан Корадов, д.е.с., регистриран одитор

Член на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България

База за квалифицирано мнение

4. Към 31.12.2015 година не е извършен преглед за наличие на индикации за обезценка на справедливана стойност на дългосрочните финансови активи на Дружеството, както следва:

- Инвестиция в акции на друго предприятие, (представена в счетоводния баланс по цена на придобиване за 886 хиляди лева), което е декапитализирано над 100% и недоходоносно;
- Дългосрочни вземания от предприятие по предоставен заем, в размер на 8 422 хиляди лева на дружество, което не е действащо предприятие и не го обслужва. Обезценка на тези финансови активи към 31.12.2015 година не е извършена.

Квалифицирано мнение

5. В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта от евентуалната обезценка на финансовите активи, упоменати в предходния параграф, ако тя бъде извършена, финансовия отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2015 година, както и неговите финансови резултати от дейността и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с *Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия*.

Обръщане на внимание

6. Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на следните факти от отчета, които имат отношение към ликвидността на Дружеството в текущ и в дългосрочен аспект:

- Дружеството има дългосрочни задължения, които превишават с 3 616 хиляди лева размера на дългосрочните вземания.
- Краткосрочните му пасиви превишават размера на текущите активи с 349 хиляди лева; Тези факти са индикация за сериозни затруднения в уреждането на задълженията на Дружеството, когато те станат изискуеми; Обичайният обем на приходите от дейността не е достатъчен да осигури необходимия ресурс за адекватно обслужване на тези задължения;
- Дружеството има неразпределена печалба от минали години (7 487 хил. лева), както и непокрита загуба от минали години в размер на 1 593 хил. лева. Търговският закон изисква разпределението на финансовите резултати да се извършва ежегодно от Общото събрание на акционерите, след приемане на годишния финансов отчет за предходната година.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността по изискванията на Закона за счетоводството

7. В съответствие с изискванията на чл.38, §4 от отм. Закон за счетоводството (в сила до 31.12.2015), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2015 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от ръководството на дружеството. Историческата финансова информация, представена в него, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на дружеството към 31.12.2015 година.


Стефан Корадов, д.е.с.
Регистриран одитор

28 април 2016 г.

Бургас