

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

**До Акционерите  
На "АЛТ КО" АД**

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията "АЛТ КО" АД към 31 декември 2012 г., изготвен на базата на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, включващ счетоводния баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, 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 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 одиторско мнение.

#### *Мнение*

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията "АЛТ КО" АД към 31 декември 2012 г., както и за нейните финансови резултати 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 изисквания*

Съгласно изискванията на чл.38, ал 4 от Закона за счетоводството, прегледахме годишния доклад за дейността на дружеството, изготвен от страна на ръководството, който не е част от годишния финансов отчет. Отговорността за неговото изготвяне и достоверност се носи от ръководството на дружеството

В одобрения доклад са включени сравнителни данни

Финансовата информация представена в Годишният доклад за дейността на дружеството за 2012 г., в съществените си аспекти, съответства на информацията, която се съдържа в годишния финансов отчет на дружеството, изготвен към 31.12.2012 г. на основата на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

**Бонев Софт Експерт ООД**  
**специализирано одиторско**  
**предприятие**

**Управител и Регистриран одитор**

**Живко Бонев**

София, 24.04.2013 г.

ул. Риккарда Ваккарини 10Б