

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До общото събрание на
съдружниците на "Лайтс Табак"ООД

Доклад върху финансовия отчет

Аз извърших одит на приложения финансов отчет на "Лайтс Табак" ООД (дружеството), включващ баланс към 31 декември 2012 година и свързаните с него 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

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този отчет в съответствие с националното счетоводно законодателство, включително и с приложимите за него, действащи в Република България националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия (НСФОМСП), и за такава сиситема за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима, за изготвянето на финансовия отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. Ръководството носи отговорност и за подбор и приложение на подходящи счетоводни политики, изготвянето на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Одитът беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

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 отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършване 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.

Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен на одиторско мнение.

База за квалифицирано мнение

Аз бях назначен като одитор на Дружеството след датата на съставяне на финансовия отчет за годината завършваща на 31 декември 2012 год. и не съм присъствал на извършваните инвентаризации на наличните стоково-материалните запаси на дружеството към 31 декември 2012 г. В процеса на одита не получих потвърждения за оповестените и представни в отчета на дружеството стоки в размер на 1,761 мил. лева. Към датата на издаване на този доклад, аз не бях в състояние да се убедя в разумна степен на сигурност включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно валидността и размера на тези стоково материални запаси към 31 декември 2012 год. и съответно дали са необходими някакви корекции в тази връзка.

Квалифицирано мнение

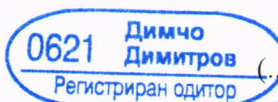
По мое мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса описан в параграфа „База за квалифицирано мнение“, финансовия отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "Лайтс Табак" ООД към 31 декември 2012 год., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните му потоци за годината приключваща на тази дата в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия

Други въпроси

Финансовия отчет за предходния период на "Лайтс Табак" ООД завършващ на 31.12.2011 год. не е одитиран от регистриран одитор.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

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





Димчо Димитров,
д.е.с. регистриран одитор диплом 0621

24.06.2013 г.