**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

ДО
Акционерите на "НИТЕКС 96" АД,
с адрес за кореспонденция
на ул. "Катя Ванчева" № 35
в гр. Доспат

## Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружество **"Нитекс 96" АД** към 31 декември 2015 година, включващ баланс към 31 декември 2015 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на приложимата счетоводна политика и другата пояснителна информация.

*Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и Общата рамка за финансово отчитане, съгласно Закона за счетоводството и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

*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 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 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 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*

В резултат на одита удостоверяваме, че годишният финансов отчет на **"Нитекс 96" АД**, с изключение на фактите в параграфа за обръщане на внимание, представя достоверно във всички съществени аспекти имущественото и финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2015 година, както и получения финансов резултат и промените в паричните потоци за годината в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

*Параграф за обръщане на внимание*

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на това, че дружеството е декларирало вземания от дъщерните дружества, които не се събират своевременно, поради това, че продажбите на тези дружества към трети лица са главно чрез дружеството-майка. Дъщерните дружества отчитат значителни загуби, което ги декапитализира. При неблагоприятно развитие по отношение на декларираните вземания от дъщерните дружества, дружеството-майка би реализирало значителни загуби. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

## Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

*Изисквания на чл. 38, ал.4 от Закона за счетоводството*

Ние извършихме преглед на годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на **"Нитекс 96" АД**, гр. Доспат. Ръководството носи отговорност за изготвянето на този доклад. Доколкото този доклад съдържа финансово-отчетни данни, сравнихме тези данни с данните от годишния финансов отчет на дружеството. По наше мнение финансово-отчетните данни от годишния доклад на ръководството за дейността през 2015 година съответстват на данните от годишния финансов отчет за същия отчетен период.

Подпис на одитора.....

("СОП ОСА" ООД София

Рег. № 145

Подпис на отговорния за одита регистриран одитор:

(Султана Българска)

25.05.2016 г.

СОП – Специализирано одиторско предприятие ОСА – Одит, счетоводство, анализи ООД №145, с адрес за кореспонденция в гр. София, ул. "20 Април" № 12, ет.3, ап.5, п.к. 1606

---

МОС 700 – Доклад на независимия одитор по МОС