

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собственика на
Прометал Трейдинг ЕООД
гр. Варна

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **Прометал Трейдинг ЕООД** (дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2015 и 2014 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годините, завършващи на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, представени на страници от 7 до 15.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, както 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

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше 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 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 дружеството, 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 дружеството. 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.

Одиторско мнение

4. В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2015 и 2014 година, както и финансовите резултати от дейността му и промяната в паричните потоци за годините, завършващи тогава, в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Обръщане на внимание

5. Обръщаме внимание на оповестеното в т. 6 от приложението към годишния финансов отчет. Дружеството е представило в годишния финансов отчет вземания, свързани с авансово разпределени дивиденди, в размер на 640 хил. лв. Същевременно, натрупаната към 31 декември 2015 година печалба, подлежаща на разпределение, е в размер на 78 хил. лв. Решението на едноличния собственик на капитала не съдържа информация относно периода, за който следва да бъде реализиран посочения дивидент, нито обосновка относно очакваните от дружеството бъдещи финансови резултати. Ние считаме, че представени по този начин вземания от авансово изплатен дивидент върху нереализирани печалби, не съответстват на общоприетата практика и биха могли да заблудят потребителите на информация от финансовия отчет.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

6. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България, ние се запознахме с годишния доклад за дейността на дружеството, изготвен от неговото ръководство и изложен на стр. 16 след Приложението към финансовия отчет. Считаме, че съществува съответствие между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството.

Приморска Одиторска Компания ООД

Мариан Николов
Регистриран одитор

Илия Илиев
Управител

06 юни 2016
Варна

