

# **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

*До Акционерите на  
"Хлебозавод Велико Търново" АД  
гр. Велико Търново*

## *Доклад върху финансовия отчет*

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на Хлебозавод Велико Търново АД (дружеството), който включва счетоводен баланс към 31 декември 2014 година, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал 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 на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия 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 грешка.

## *Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит в съответствие с Международните одиторски стандарти. Поради въпросите, описани в параграф "База за отказ от изразяване на мнение", ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, за да осигурим база за изразяване на одиторско мнение.

## *База за отказ от изразяване на мнение*

Създадената организация и функционирането на счетоводната, контролната и управленска системи в дружеството, по наше мнение, не позволява създаването на точна и обективна информационна база за формиране на финансов отчет който не съдържа съществени отклонения и дава вярна и точна представа за имуществено и финансово състояние на дружеството.

Ние не сме присъствали на инвентаризацията на наличните към 31 декември 2014 година материални запаси и паричните средства в каса, тъй като тази дата е предхождала нашето назначаване за одитор на финансовия отчет на дружеството за 2014 година. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, в количествата и състоянието на представените към датата на отчета материалните

запаси, както и в наличността и движението на паричните средства, както и от необходимостта от евентуални корекции на техните стойности.

Ние не получихме достатъчни и уместни одиторски доказателства, относно съществени суми на представени към датата на баланса, в настоящия финансов отчет, търговски и други вземания. Поради естеството на счетоводните регистри в дружеството, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличието, оценката и пълнотата на представените вземания, както и чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури.

Ние не получихме достатъчни и уместни одиторски доказателства, относно съществени суми на представени към датата на баланса, в настоящия финансов отчет, търговски и други задължения. Поради естеството на счетоводните регистри в дружеството, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличието, оценката и пълнотата на представените задължения, както и чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури.

В резултат на изброените въпроси, ние не бяхме в състояние да установим дали са необходими корекции на материалните запаси, паричните средства, както и на текущите вземани и задължения на дружеството в приложения финансов отчет, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2014 година и отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

#### *Отказ от изразяване на мнение*

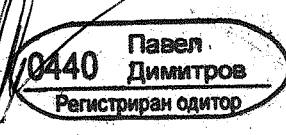
Поради съществеността на въпросите, посочени в параграф „База за отказ от изразяване на мнение“, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, за да осигурим база за изразяване на одиторско мнение. Съответно, ние не изразяваме мнение върху финансовия отчет.

#### *Доклад върху други правни и регулаторни изисквания*

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, Ръководството е представило Годишен доклад за дейността на дружеството. Този доклад не е част от финансовия отчет. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността, се носи от ръководството на дружеството. Поради изразения от нас отказ от мнение, ние считаме, че не е подходящо да докладваме дали годишният доклад за дейността съответства на информацията в годишния финансов отчет.

гр. София, 04.09.2015 год.

Регистриран одитор Павел Димитров:



0440 Павел Димитров  
Регистриран одитор