

Д О К Л А Д НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА
"ПРИМА ФИНАНС" ЕАД
ГР. СОФИЯ
ЕИК № 175156345**

Доклад по финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Прима финанс" ЕАД към 31.12.2013 г., включващ отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за паричните потоци и отчет за промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, 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 одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одитни 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 увереност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одитни 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 одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище 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 одитно становище.

Основание за изразяване на квалифицирано становище

Транспортните средства /самолет/ са посочени във финансовия отчет на стойност 3 638 хил.лева. Ръководството не е отчело евентуална необходимост от обезценка на актива съгласно изискванията на МСС 36-Обезценка на активи. По наше мнение, ако ръководството беше извършило обезценка, би била необходима сума от около 454 хил.лева за намаление на стойността на актива до неговата възстановима стойност. Съответно, същата сума би повлияла за намаляване на текущия финансов резултат.

Квалифицирано становище

По наше мнение с изключение на ефекта от въпроса, описан в предходния параграф, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "Прима финанс"ЕАД към 31 декември 2013 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад по други правни и нормативни изисквания

Ние извършихме проверка на годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на дружеството, относно съответствието му с годишния финансов отчет за същия отчетен период съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

В резултат на проверката удостоверяваме съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31.12.2013 г. на "Прима финанс"ЕАД по отношение на финансовата информация.

06.03.2014 г.
гр. София
ул."Траянови врата"№9

Одитор: 
/Тодор Кръстев – дипломиран
експерт-счетоводител/

