***ФИНКО ОДИТ ООД***
***София, 1000, ул. Христо Белчев № 2, ет.1, ст.5***
***GSM: 0888890972 и 0888627341***

**e-mail: finko_odit@abv.bg**

**ДО СЪБРАНИЕТО**
**НА АКЦИОНЕРИТЕ**
**НА „НАЛКО" АД**

# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

## Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения КОНСОЛИДИРАН годишен финансов отчет за 2013г. на НАЛКО АД, като предприятие - майка с дъщерното дружество – ЕЙ СИ КАРПЕТ ЕООД наричани ГРУПАТА към 31 декември 2013 година, включващ баланс към 31 декември 2013г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

## Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за 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 консолидиран 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 консолидирания 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 консолидирания финансов отчет от страна на групата, 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 групата. 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

По наше мнение **КОНСОЛИДИРАНИЯТ** финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на НАЛКО АД като предприятие - майка с дъщерното дружество – ЕЙ СИ КАРПЕТ ЕООД наричани ГРУПАТА към 31 декември 2013 година, както и финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия в България /НСФОМСП/.

## Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, алинея 4, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на ГРУПАТА, изготвен от ръководството. Годишният доклад за дейността на ГРУПАТА не е част от финансовия отчет. Отговорността за изготвянето на Годишният доклад за дейността на ГРУПАТА се носи от ръководството на предприятието - майка. Историческата финансова информацията, представена в Годишния доклад за дейността на ГРУПАТА, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния КОНСОЛИДИРАН финансов отчет на ГРУПАТА към 31 декември 2013 година, изготвен на база Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /НСФОМСП/, приети за приложение в България.

**23.05.2014 година**
**СОФИЯ,**
**ул. Христо Белчев № 2**

**Регистрирано специализирано одиторско предприятие**
**„ФИНКО ОДИТ„ ООД**
**УПРАВИТЕЛ: ПЕТРАНКА ГЪЛЪБОВА**
**Регистриран одитор, дипломиран експерт-счетоводител**
**ВЕЛИЧКА ТОДОРОВА**

