Sofia, Otets Paisiy 44
en. 2, office 3
tel. 02 952 57 14; 02 400 14 14

auditlink
audit company

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА
ЛАКТИМА ЕАД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **ЛАКТИМА ЕАД**, гр. София (Дружеството), включващ баланс към 31 декември 2013 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни бележки.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

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 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 неточности, отклонения и несъответствия.
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 неточности, отклонения и несъответствия 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 квалифицирано мнение.

База за квалифицирано мнение

1. Съгласно Национален стандарт за финасови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) 4 „Отчитане на амортизациите", предприятието разработва собствена амортизационна политика в която определя и срока на годност на амортизируемите активи. Ние не успяхме да се убедим с достатъчна степен на сигурност, че възприетия подход при определяне на срока на годност (полезния икономически живот) на използваните амортизируеми активи, в най-точна степен отразява периода през които те ще бъдат използвани в предприятието. Разходите за амортизация за 2013 година са в размер на 107 хил. лева Ние сме затруднени в определяне на разходите за амортизация, които би следвало да се отчетат, поради това, че амортизационната политика изисква съобразяване с редица фактори, за които ние не разполагаме с информация.

2. Не получихме инвентаризационни описи за извършена инвентаризация на материали, продукция и стоки отчетени към 31.12.2013 година на стойност от 370 хил. лева. Също така не присъствахме на извършена инвентаризация към 31 декември 2013 година, тъй като тази дата предхожда датата на нашето назначаване в качеството ни на одитори на Дружеството. Ние не сме в състояние да използваме алтернативни процедури, поради което сме ограничени в това да определим дали биха се наложили евентуални корекции.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в параграфи 1 и 2 „База за квалифицирано мнение", финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на **ЛАКТИМА ЕАД** към 31 декември 2013 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2013 година. По наше мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие, във всички съществени аспекти, с финансовия отчет за 2013 година.

Регистриран одитор:

Даниел Барутев

0549 Даниел Барутев Регистриран одитор

31 октомври 2014 година
гр. София, България