"Дайра-М" ЕООД

одит,
счетоводство,
консултации

1527 София
ул. Петра, № 6- 8

тел.: 02/400 69 00
02/400 69 01
факс: 02/400 69 02
e-mail: office@daira-m.com
www.daira-m.com

ДОКЛАД на независимия одитор

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА „ПЕН Д`ОР" АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ПЕН Д`ОР" АД гр. София, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2015 г. и 2014 г., отчет за приходите и разходите, отчета за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годините, завършващи на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този годишен финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този годишен финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашия одит беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти, приети за приложение в България. 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 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 умесността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано одиторско мнение.

"Дайра-М" ЕООД

одит,
счетоводство,
консултации

1527 София
ул. Петра, № 6- 8

тел.: 02/400 69 00
02/400 69 01
факс: 02/400 69 02
e-mail: office@daira-m.com
www.daira-m.com

База за квалифицирано мнение

Не сме присъствали на инвентаризацията на материалните запаси към 31 декември 2015 г. и 2014 г. и ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност в наличността на количествата на материалните запаси, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, че с изключение на ефекта от корекциите, ако такива съществуват, и биха могли да бъдат определени за съществени, в случай, че ние бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност за стойностите на материалните запаси, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2015 г. и 2014 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годините, завършващи тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството в България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, за изготвянето, на който е отговорно ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България.

.....
Магда Вълчева
Регистриран одитор

29 юни 2016 г.
гр. София
ул. Петра 6-8