# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До**
**Собственика**
**На "ТИФЛЕКС 1" ЕООД**
**С. Белозем**

## ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "ТИФЛЕКС 1" ЕООД (Дружеството) към 31 декември 2014 г., включващ баланс към 31 декември 2014 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

***2. Отговорност на ръководството за финансовия отчет***

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

***3. 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 беше 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 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 за 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 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 одиторско мнение.

***4. База за изразяване на квалифицирано мнение***

4.1.Както е отбелязано в поясненията по т. 16 в търговските вземания има надвнесена сума към чуждестранен доставчик с изтекла погасителна пет годишна давност в размер на 8 хил.лева, което не е отписано като разход през предходния период (2013г.). В резултат на това активите и собствения капитал са надценени с 8 хил.лв.

4.2.Както е отбелязано в т. 9 и т.19 не са начислени провизии за отпуски за 2014г., като същевременно не са сторнирани провизиите за предходните години, които са платени през 2014г. В резултат на това пасивът и загубата са подценени с 13 хил.лв.

4.3.Както е отбелязано в поясненията по т. 9 и т. 22 предприятието не е начислило провизия за обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2014г., което представлява отклонение от Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети за приложение в България. Ако Дружеството беше признало и оценило тези задължения, много елементи в приложения финансов отчет биха били засегнати съществено. Ефектът върху финансовия отчет на пропуска да се признаят и оценят обезщетения при пенсиониране не е бил определен.

4.4.Дружеството не е извършило преоценка на валутните вземания и задължения в щатски долари към 31.12.2014г. В резултат на това пасивът и загубата са подценени с 16 хил.лв.

4.5.Дружеството не е отписало задължения за лихви с изтекла пет годишна давност в размер на 6 хил.лева и не ги е признало като приход през текущия период. В резултат на това собственият капитал е подценени с 6 хил.лв.

***5. Квалифицирано мнение***

По наше мнение, с изключение на ефекта, описан в параграф 4 по-горе, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „ТИФЛЕКС 1" ЕООД към 31 декември 2014 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети за приложение в България.

## ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Към датата на издаване на годишния финансов отчет на Дружеството за 2014 г., на нас не ни е бил предоставен годишния доклад на ръководството за дейността му за същия отчетен период. Поради това ние не сме били в състояние да докладваме в съответствие със изискванията на българския Закон за счетоводството.

Недялка Герджикова
0568
Регистриран одитор

.....
Недялка Герджикова,
Регистриран одитор,
Дипломиран експерт - счетоводител

23 юни 2015 г.
гр. ул. "Р. Даскалов", 53
гр. Пловдив 4000
България