

До акционерите на на
„Капитан Дядо Никола” АД
гр.Габрово

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме преглед на приложения финансов отчет на „Капитан Дядо Никола” АД гр. Габрово включващ счетоводния баланс към 31 декември 2008 год., отчета за доходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети с ПМС № 207 от 2006 год. 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 неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретни обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас преглед. Нашият преглед бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти за преглед. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и прегледът 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.

Прегледът се ограничава предимно до отправяне на проучващи запитвания към персонала на дружеството и извършването на аналитични процедури по отношение на финансовата информация, 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. 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

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

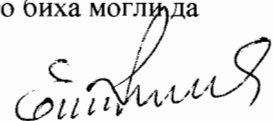
Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че не ни е станало известно нищо, което да ни кара да считаме, че приложеният финансов отчет не дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към 31.12.2008 год. в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети с ПМС № 207 от 2006 год.

Обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение обръщаме внимание, на следното:

- не получихме достатъчна информация от трети страни за потвърждаване на вземанията от клиенти и задълженията към доставчици, и не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, относно представените във финансовия отчет стойности на търговските вземания и задължения. До приключване на одита не получихме потвърждение от основния контрагент на дружеството, а за останалите вземания получихме потвърждение за 17.62% от тях и за 49% от задълженията към доставчиците. Останалите активи са инвентаризирани частично.
- начислените разходи за амортизации на машините и оборудването, биха били с приблизителна стойност 1247 хлв в повече, ако вместо амортизационна норма нула, на всички машини се начисляваха възприетите от дружеството амортизационни норми и линеен метод на амортизация.
- Дружеството е ответник по решение на Началника на митница гр.Свищов от 19.01.2009 год., с иск за промяна на митническа стойност на доставен материал и наказателни щети с приблизителна стойност 1117хлв.Окончателния изход от този иск не може да бъде определен на този етап и във финансовия отчет не са начислени провизии за задължения, които биха могли да възникнат за дружеството.



Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството на „Капитан Дядо Никола“ АД гр. Габрово е съставило доклад за дейността на дружеството през 2008 год., каквото е изискването на Закона за счетоводството. Докладът е приложен към финансовия отчет за годината, завършваща на 31.12.2008 год. Ние се запознахме с доклада на ръководството.

Нашето мнение е, че финансовата информация в приложения годишен доклад на ръководството за дейността на „Капитан Дядо Никола“ АД гр. Габрово съответства на представената и оповестена информация във финансовия отчет на дружеството към 31.12.2008 год.

30.03.2009год.
гр.В.Търново

Регистриран одитор:

 Ел.Илиева
ЕЛЕНА ИЛИЕВА
ОДИТОР