

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА ДЕДРАКС АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ДЕДРАКС АД („Дружеството“), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация, представени на стр. 1 – 60.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане в Европейския съюз 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 на грешка.

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 Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания от наша страна, 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 на 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 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 одиторско мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Ние не сме присъствали на годишната инвентаризация на материалните запаси на Дружеството към 31 декември 2015 г., посочени във финансовия отчет със стойност в размер на 1,673 хил. лева. Поради естеството на поддържаната в Дружеството документация ние не можахме да се убедим в разумна степен на сигурност относно съществуването на материалните запаси към 31 декември 2015 г. чрез алтернативни одиторски процедури. Съответно ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими някакви корекции на стойността на тези активи. Тъй като салдата по сметките за материални запаси оказват пряко влияние върху отчетените през текущия период разходи за материали и следователно върху отчетените резултати от дейността, ние не бяхме в състояние да определим дали биха могли да бъдат необходими корекции на резултатите от дейността за 2015 г. В допълнение на това ние не сме присъствали на годишната инвентаризация на материалните запаси на Дружеството към 31 декември 2014 г., посочени във финансовия отчет със стойност в размер на 1,101 хил. лева. Нашият одиторски доклад върху финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2014 г., беше модифициран по съответен начин. Нашето мнение върху финансовия отчет за текущия период също е модифицирано поради възможния ефект на този въпрос върху съпоставимостта на данните за текущия период и съответстващите данни.
2. Към 31 декември 2015 г. Дружеството е посочило вземания от клиенти, които са просрочени повече от 360 дни, със стойност в размер на 526 хил. лева, за които не е призната загуба от обезценка. Не ни беше предоставен анализ на събираемостта на тези вземания към 31 декември 2015 г., който да подкрепи оценката на Дружеството за тяхната възстановима стойност към тази дата, в резултат на което не бяхме в състояние да се убедим в каква степен тези финансови активи са достоверно представени във финансовия отчет, в съответствие с изискванията на МСС 39. В допълнение на това към 31 декември 2014 г. Дружеството е посочило вземания от клиенти, които са просрочени повече от 360 дни, със стойност в размер на 1,475 хил. лева, за които не е призната загуба от обезценка, и за които не ни е бил предоставен анализ на събираемостта. Нашият одиторски доклад върху финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2014 г., беше модифициран по съответен начин. Нашето мнение върху финансовия отчет за текущия период също е модифицирано поради възможния ефект на този въпрос върху съпоставимостта на данните за текущия период и съответстващите данни.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2015 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане в Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснително приложение 1.15.2 към финансовия отчет, където е оповестено, че съгласно скючения през 2015 г. договор за банков заем Дружеството трябва поддържа определени финансови показатели. Към 31 декември 2015 г. има индикации, че Дружеството няма да отговаря на всички определени условия, като банката ще бъде уведомена за това обстоятелство. Към датата, на която финансовия отчет е одобрен за публикуване, банката не е извършила официална комуникация, която се изисква от договора за заем, удостоверяваща наличието на неспазване на договорните условия, като задълженията по банковия заем са класифицирани като текущи и нетекущи съгласно предварително договорените условия. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ние извършихме процедури за проверка на съответствието между приложения годишен доклад за дейността на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2015 г. и годишния финансов отчет.

Отговорност на ръководството за годишен доклад за дейността

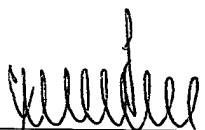
Ръководството е отговорно за съставянето на годишния доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

Мнение

По наше мнение годишния доклад за дейността на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2015 г., е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с информацията представена в годишния финансов отчет за същия отчетен период.



Снежанка Калоянова
Регистриран одитор



НС КОНСУЛТИНГ ООД
28 март 2016 г.
София



Нино Калоянов
Управител