

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА "ОРГТЕХНИКА" АД
ГР. СИЛИСТРА

Доклад върху финансовия отчет

Извършихме одит на приложения финансов отчет на "ОРГТЕХНИКА" АД – гр. Силистра, включващ Отчета за финансовото състояние към 31 декември 2015 година, Отчета за всеобхватния доход, Отчета за собствения капитал, Отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения и информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че 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 получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на „ОРГТЕХНИКА“ АД към 31 декември 2015 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Параграф за обръщане на внимание

Без да изразяваме резерви към нашето мнение, обръщаме внимание на оповестеното в т.2.28 от Приложението към настоящия финансов отчет, отнасящо се до прилагане на основното счетоводно предположение за действащо предприятие: „През последните няколко години дружеството реализира загуби от дейността си. Загубите са покривани от формираните резерви в предходни години. За отчетната 2015 година дружеството реализира нетна загуба в размер на 460 х.лв. Крайният финансов резултат загуба надвишава регистрирания капитал на дружеството с 205 х.лв. Подобна ситуация затруднява нормалната дейност на дружеството и показва наличие на несигурност, която може да доведе до нарушаване на базисния счетоводен принцип за действащо предприятие, въз основа на който следва да се изготвят и представят годишните финансови отчети.

Ръководството е пристъпило към подобряване ликвидността на дружеството като е разработило оздравителна програма за разширяване на стопанската дейност на дружеството чрез внедряване в производството на нови модели касови апарати с по-ниска себестойност и разширяване на пазарите за реализацията им, както и продажба на активи / ДМА и материални запаси /. Целта е да се увеличат приходите и най-важното е да не се допуска реализиране на загуби през следващите отчетни периоди.

Мнението на ръководството е, че предприетите мерки значително ще подобрят финансовото състояние на дружеството и неговите показатели за ликвидност, поради което ГФО към 31.12.2015 година е изготвен на база предположението за действащо предприятие.

Ръководството на предприятието счита, че предприятието е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване на дейността или същественото ѝ намаляване в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на отчета).”

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на „ОРГТЕХНИКА“ АД по изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството (Отменен със Закон за счетоводството, обнародван в ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.), във връзка с §10, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на чл. 38, пар. 4 от отм. Закон за счетоводството (в сила до 31.12.2015 г.), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на „ОРГТЕХНИКА“ АД за отчетната 2015 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2015 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Георги Енчев Георгиев

Регистриран ДЕС, отговорен за одита

Диплома № 062

23 март 2016 година

гр.Силистра

