

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА

„КАПИТАН ДЯДО
НИКОЛА“ АД

ГР. ГАБРОВО

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на годишния финансов отчет на „Капитан Дядо Никола“ АД, с ЕИК 817058133 (Дружеството), включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2014 г., отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и обобщеното поясняване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения и информация.

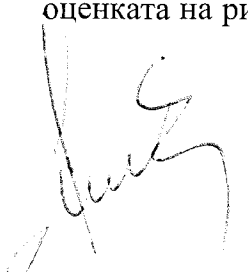
Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз, е на ръководството на Дружеството. 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 съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

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 със Закона за независим финансов одит и 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 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 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.

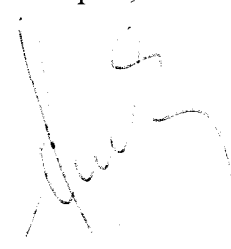
Считаме, че извършения от нас одит, предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното, от нас, квалифицирано мнение.

База за квалифицирано одиторско мнение

1. През отчетната година Дружеството е намалило своята дейност. Текущите пасиви, в размер на 22740 хил. лв., значително надвишават текущите активи, които са в размер на 4815 хил. лв. До датата на настоящия доклад не е постигната договореност с кредиторите за разсрочване на задълженията в размер 15094 хил.лв., като част от тях - 5728 хил.лв. са прехвърлени с цесия на търговско дружество. Тези обстоятелства обуславят значително съмнение относно възможността на Дружеството да реализира активите си и да уреди задълженията си в нормален ход на оперативна дейност.
2. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличието, оценката и събираемостта на вземанията от 83 хил.лв. и задълженията в размер на 187 хил.лв., представени във финансовия отчет, тъй като не са потвърдени в разумна степен на сигурност от контрагентите на Дружеството. Не е извършвана обезценка на отписаните през 2014 г. вземания в размер на 469 хил. лв.
3. Ние не бяхме в състояние да присъстваме на инвентаризациите на нетекущите активи, материалните запаси и незавършеното производство, тъй като тя е предхождала датата за назначаването ни като одитор, и не бяхме в състояние да потвърдим в разумна степен на сигурност на балансовата стойност на наличностите, оповестени в Отчета за финансовото състояние. Във връзка с това не бяхме в състояние да съберем достатъчни доказателства за нетната реализируема стойност и в каква степен материалните запаси 4692 хил. лв. са надценени към 31.12.2014 г.

Квалифицирано одиторско мнение

По наше мнение, с изключение на възможните ефекти от посоченото в параграфи 1, 2, 3 по-горе, ако такива съществуват, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, имущественото и финансовото



състояние на Капитан Дядо Никола АД – гр. Габрово към 31 декември 2014, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Обръщане на внимание

Финансовите затруднения на Дружеството и предявените иски към него могат да окажат влияние върху способността на Дружеството да продължи като действащо и пораждат необходимостта от предприемане на мерки и осъществяване на адекватна политика от страна на основния акционер за осигуряване на възможността на Дружеството да функционира и в бъдеще като действащо. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Капитан Дядо Никола АД по изискванията на Закона за счетоводството (чл.33)

Във връзка с изискването на Закона за счетоводство, чл. 38, ал. 4, ние се запознахме с Годишния доклад за дейността на Капитан Дядо Никола АД – гр. Габрово за 2014 г.. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад, с дата 20.03.2015 г., се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информация, представена и оповестена в одитирания, от нас, годишен финансов отчет на дружеството за 2014, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

30 март 2015 г.
гр. Свищов
ул. Детелина 31

Силвия Костова
Регистриран одитор

