

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Общото събрание на акционерите
на „ЛАВЕНА“ АД
гр. Шумен

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на „ЛАВЕНА“ АД („Дружеството“), включващ консолидиран отчет за финансовото положение (баланс) към 31 декември 2009 година, консолидиран отчет за всеобхватния доход съставен според същността на разходите, консолидиран отчет за промените в собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и общеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, както и консолидиран годишен доклад за дейността.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие със счетоводните стандарти, приложими за България, които са Международните стандарти за финансово отчитане, приети от комисията на Европейския съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет, който да не съдържа 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 консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Закона за независим финансов одит и 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 консолидирания финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че консолидирания финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ЛАВЕНА“ АД към 31 декември 2009 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от комисията на Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно Закона за счетоводството на България, ние се запознахме с консолидирания годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството на Дружеството към 31 декември 2009 година. Този доклад не представлява част от годишния консолидиран финансов отчет. Считаме, че съществува съответствие между консолидирания годишен доклад за дейността и годишния консолидиран финансов отчет на Дружеството, за годината, завършваща на тази дата.

„ОДИТОРИ и Ко“ ООД
гр. Русе, България
ул. „Кирил Старцев“ 6
Дата: 06.04.2010г.

Управител:
/Георги Михайлов Георгиев/

Отговорен за одита:
/ДЕС Георги Михайлов Георгиев/

