

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА ИПОН 1 ООД

МНЕНИЕ

Извърших одит на финансовия отчет на „ ИПОН 1 „ ООД , съдържащ счетоводния баланс към 31.12.2017 г. , отчета за приходите и разходите , отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината , завършваща на тази дата , както и приложение към финансовия отчет , съдържащо обобщено оповестяване на същественияте счетоводни политики и друга пояснителна информация .

По мое мнение , приложеният финансов отчет представя достоверно , във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2017 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината , завършваща на тази дата , в съответствие с Националните счетоводни стандарти , приложими в България .

БАЗА ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА МНЕНИЕ

Извърших одита в съответствие с Международните одиторски стандарти . Моята отговорност , съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от доклада „ Отговорности на одитора за одета на финансовия отчет „. Аз съм независима от Дружеството , в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители , заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит , приложими по отношение на моя одит на финансовия отчет в България , като изпълних и моите други етични отговорности , в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС . Аз считам , че одиторските доказателства получени от мен , са достатъчни и уместни , за да осигурят база за моето мнение .

ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ , РАЗЛИЧНА ОТ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ОДИТОРСКИЯ ДОКЛАД ВЪРХУ НЕГО

Ръководството носи отговорност за другата информация . Другата информация се състои от от доклад за дейността , изготвен от ръководството , съгласно Глава седма от Закона за счетоводството , но не включва финансовия отчет и моя одиторски доклад върху него .

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и аз не изразявам , каквато и да е форма на заключение за сигурност , относно нея , освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степента , до която е посочено .

Във връзка с моя одит на финансовия отчет , моята отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с моите

познания , придобити по време на одита , или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване . В случай , че на базата на работата , която съм извършила , достигна до заключение , че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация , от мен се изисква да докладвам този факт.

Нямам какво да докладвам в това отношение .

ДОПЪЛНИТЕЛНИ ВЪПРОСИ , КОИТО ПОСТАВЯ ЗА ДОКЛАДВАНЕ ЗАКОНЪТ ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

В допълнение на моите отговорности и докладване съгласно МОС , по отношение на доклада за дейността , аз изпълних и процедурите , добавени към изискваните по МОС , съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – ИДЕС . Тези процедури , касаят проверки за наличието , както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация , с цел да ме подпомогнат във формиране на становище , относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията , предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството , приложим в България.

Становище във връзка с чл.37 ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури , моето становище е , че :

- А) Информацията , включена в доклада за дейността за финансовата година , за която е изготвен финансовият отчет , съответства на финансовия отчет ;
- Б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството .

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет , в съответствие с Националните счетоводни стандарти и за такава система за вътрешен контрол , каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети , които не съдържат съществени неправилни отчитания , независимо дали дължащи се на измама или грешка .

При изготвянето на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие , оповестявайки , когато това е приложимо , въпроси , свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие , освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му , или ако ръководството на практика няма друга алтернатива , освен да постъпи по този начин.

ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТОРА ЗА ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Моята цел е да получа разумна степен на сигурност , относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания , независимо дали дължащи се на измама или грешка и да издам одиторски доклад , който да включва моето одиторско мнение . Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност , но не е гаранция , че одит , извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС , винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане , когато такова съществува . Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква , че те , самостоятелно или като съвкупност , биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите , вземани въз основа на този финансов отчет .

Като част от одита , в съответствие с МОС , аз използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит.

Също така :

- Идентифицирам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет , независимо дали дължащи се на измама или грешка , разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на на тези рискове и получавам одиторски доказателства , които да са достатъчно и уместни , за да осигурят основание за моето мнение . Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане , което е резултат от измама , е по-висок , отколкото рискът от съществено неправилно отчитане , което е резултат от грешка , тъй като измамата може да включва тайно споразумение , фалшифициране , преднамерени пропуски , изявления за въвеждане на одитора в заблуждение , както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- Получавам разбиране за вътрешния контрол , имащ отношение към одита , за да разработя одиторски процедури , които да са подходящи при конкретните обстоятелства , но не с цел изразяване на мнение относно ефикасността на вътрешния контрол на Дружеството ;
- Оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания , направени от ръководството ;
- Достигам до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база , на основата на предположението за действащо предприятие и , на базата на получените одиторски доказателства , относно това дали е налице съществена несигурност , отнасяща се до събития или условия , които биха могли да породят значителни съмнения , относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие . Ако достигна до заключение , че е налице съществена несигурност , от мен се изисква да привлече внимание в одиторския доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет , или в случай , че тези оповестявания са неадекватни , да модифицираме мнението си . Моите заключения се основават на одиторските доказателства , получени до датата на одиторския доклад . Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие ;

- Оценяваме цялостното представяне , структура и съдържание на финансовия отчет , включително оповестяванията , и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин , който постига достоверно представяне ;

Комуникирам с ръководството , наред с останалите въпроси , планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита , включително съществени недостатъци във вътрешния контрол , които идентифицирам по време на извършвания от мен одит .

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР :
СИЛВИЯ АНГЕЛОВА ДИМИТРОВА – ГЕОРГИЕВА

Гр.София
Ул.Игликина поляна № 1А

СОФИЯ , 13.6.2018 Г.

