

9000. гр. Варна, бул. Осми приморски полк 122, вх. Б, ап. 80
9000, гр. Варна, ул. Цар Асен 68, вх.А, ап.1
9000, гр. Варна, ул. Войнишка 5, вх.А, ап.1
тел.: (+35952) 72 15 40; 72 15 50
факс: (+35952) 72 15 40; 72 15 40
www.oditfin.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Акционерите на
КФК АД

Доклад върху консолидирания финансов отчет

1. Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на КФК АД и неговите дъщерни предприятия (общо Групата), включващ консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2014 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за собствения капитал, консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

2. Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на консолидиран финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

3. 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 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 консолидираният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.
4. 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 отклонения 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 Групата, 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 Групата. 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 в консолидирания финансов отчет.

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

База за изразяване на квалифицирано мнение

6. Ние не сме присъствали на годишната инвентаризация на парични средства в брой на дъщерни предприятия в Румъния в размер на 10 хил. лв. към 31 декември 2014 г. (2013 г.: 14 хил. лв.), тъй като тези дати предхождат датите на нашето назначаване в качеството ни на одитори на Групата. Поради характера на тези активи ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно тяхната наличност, включително чрез прилагането на други одиторски процедури. Тъй като началното салдо на паричните средства в брой засяга определянето на резултатите от дейността, ние не бяхме в състояние да определим дали биха били необходими корекции на резултатите от дейността и на началното салдо на неразпределената печалба за 2013 г. Нашият одиторски доклад върху консолидирания финансов отчет за периода, приключващ на 31 декември 2013 г., беше модифициран по съответен начин. Нашето мнение върху консолидирания финансов отчет за текущия период също беше модифицирано поради възможния ефект на този въпрос върху съпоставимостта на данните за текущия период и съответстващите данни.
7. До датата на приключване на одита не успяхме да се убедим както чрез преки потвърждения, така и чрез алтернативни процедури в съществуването и оценката на оповестените в консолидирания счетоводен баланс вземания с балансова стойност 288 хил. лв. (2013 г.: 160 хил. лв.), поради което не можем да изразим мнение по отношение на тяхното съществуване. Нашият одиторски доклад върху консолидирания финансов отчет за периода, приключващ на 31 декември 2013 г., беше модифициран по съответен начин. Нашето мнение върху консолидирания финансов отчет за текущия период също беше модифицирано поради възможния ефект на този въпрос върху съпоставимостта на данните за текущия период и съответстващите данни.

Квалифицирано мнение

8. По наше мнение с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в параграфи 6 и 7 на „База за изразяване на квалифицирано мнение“, консолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2014 г., както и нейните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България.

Параграф за обръщане на внимание

9. Както е оповестено в т. 11 на приложението към консолидирания финансов отчет обръщаме внимание на обстоятелството, че на 24 октомври 2011 г. на общо събрание на акционерите е взето на решение за преустановяване на дейност на НТС – пей АД през 2011 г. поради получен отказ от получаване на лиценз от БНБ на 28 април 2011 г. за осъществяваната дейност на дружеството. На 04 ноември 2011 г. дружеството е обявено в ликвидация в Агенцията по вписванията. В резултат на това инвестицията на Групата в НТС – пей АД е класифицирана към 31 декември 2014 г. и към 31 декември 2013 г. като краткосрочна инвестиция. Към 31 декември 2011 г. ръководството на Групата е обезценило инвестицията си в НТС – пей АД до нейната възстановима стойност с 26 хил. лв., които са отчетени като Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи в Консолидирания отчет за приходите и разходите. Към 31 декември на текущия и сравнимия период, ръководството на Групата е извършило преглед на възстановимата стойност на инвестицията в НТС – пей АД (в ликвидация) и е преценило, че балансовата стойност на инвестицията се равнява на 212 хил. лв. (към 31 декември 2013 г.: 203 хил. лв.), в резултат на което е отчетено възстановяване на част от обезценката в размер на 9 хил. лв. (към 31 декември 2013 г.: 14 хил. лв.).
10. Както е посочено в т. 5.1. към консолидирания финансов отчет Ръководството на Групата счита, че индивидуалните финансови отчети на контролираните дъщерни дружества не са съществени за консолидирания финансов отчет и по тази причина на същите не е извършен независим финансов одит за 2014 г. и сравнимия период. Съгласно чл. 38, ал. 3 от Закона за счетоводството консолидираните финансови отчети и индивидуалните финансови отчети, включени в консолидацията, подлежат на независим финансов одит. Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

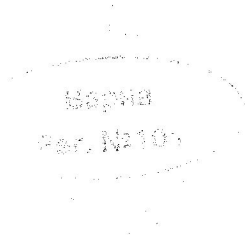
Консолидиран доклад по други законови и нормативни изисквания

11. В съответствие с чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството на България ние се запознахме с годишния консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството на Групата. Годишният консолидиран доклад за дейността не е

Финанс Одит Консулт 2002 ООД

част от консолидирания финансов отчет и е приложен към него. Считаме, че по отношение на съществените аспекти на историческата финансова информация има съответствие между годишния консолидиран доклад за дейността и консолидирания финансов отчет на Групата.

13 юли 2015 г.




Фанка Нонева
регистриран одитор, отговорен за
одита, и управител
Финанс Одит Консулт 2002 ООД,
гр. Варна, ул. Осми Приморски
полк 122, вх. Б, ап. 80