

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До едноличния собственик
на Ефектен унд Финанц- София ЕАД
гр.Пловдив**

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Ефектен унд Финанц-София“ ЕАД, гр, Пловдив включващ счетоводния баланс към 31.12.2015 г и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата и оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни сведения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Счетоводни стандарти за финансови отчети за МСП се носи от ръководството. Тази отговорност включва:

Разработване, внедряване и поддържане на такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството прецени за необходима за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяването на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствия с 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 до колко финансовия 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 се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска, одиторът взема под внимание вътрешния контрол, свързан с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са уместни при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнения относно ефективността на вътрешния 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 извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Основание за отрицателно мнение

Договореностите на дружеството относно погасяване на заем в размер на 1 306 хил. лв. от дружеството майка са изтекли. Дружеството не е предоговаряло сроковете на заема и не е получило алтернативно финансиране за дейността си.

Също така за пета поредна година собствения капитал на дружеството е отрицателна величина, същото обстоятелство е оповестено в приложението на финансовия отчет. Извършена е обезценка на инвестиции в дъщерни дружества в размер на 1 362 хил. лв.

Тези събития показват известна несигурност, която може да породی съществено съмнение относно възможността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие и поради това то може да не бъде в състояние да реализира активите си и да уреди пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Финансовия отчет не оповестява този факт.

Отрицателно мнение

В резултат на това удостоверяваме, че поради пропуснатото оповестяване на информацията упомената в предходния параграф финансовия отчет не дава вярна и честна представа за имущественото и финансово състояние на дружеството към 31.12.2015г., както и за резултатите от неговата дейност и паричните потоци за годината, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводство на България ние се запознахме с доклада за дейността, изготвен от ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че съществува съответствие във всички съществени аспекти между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството.

гр. Пловдив
ул. Борба 25
01.06.2016г

0325 Тодор Благос
регистриран одитор /Т. Благос/