

Доклад на независимия одитор

До
Акционерите
на «КРАКРА.» АД
гр.Перник

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „КРАКРА“ АД, гр.Перник, състоящ се от: счетоводен баланс към 31.12.2017г.; отчет за приходите и разходите; отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци, за годината завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщено оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „КРАКРА“ АД, към 31.12.2017 г., и неговите финансови резултати от дейността, паричните му потоци и промените в собствения капитал за годината завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане, приложими в Република България, и на Закона за счетоводство.

Основание за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела „Отговорности на одитора за одит на финансовия отчет“, на този доклад. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложим по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности. Ние считаме, че одиторските доказателства, които получихме, са достатъчни и уместни, за да осигурят база (основание) за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация, включена в придружаващия годишните финансови отчети Годишен доклад за дейността на дружеството.

Нашето мнение, относно годишният финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквата и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степенята, до която е посочено.

Във връзка с нашия независим финансов одит на годишните финансови отчети, нашата отговорност за другата информация се състои в това, да разберем тази друга информация в годишния доклад за дейността, и разбирайки я да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовите отчети или с нашите познания придобито по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено отклонение, от нас се изисква да докладваме този факт. Когато не е на лице несъответствие ние няма какво да докладваме.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията на МОС, съгласно «Указание», на Института на дипломираните-експерт счетоводители в България(ИДЕС), относно нови и разширени одиторски доклади и комуникации от страна на одитора, с цел да ни помогнат във формирането на становище за това, дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в глава седма на Закона за счетоводството, приложим в България.

На база на процедурите, които изпълнихме, във връзка с чл.37,ал.6 на Закона за счетоводството, нашето становище е, че:

- Доклада за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на глава седма на «ЗСч.», за обективен преглед и оценка на резултатите от дейността и развитие на Дружеството в обзоримо бъдеще
- информацията, включена в Доклада за дейността, за финансовата година за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет;

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане, приложими в Република България, и за такава система на вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима, за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорността за оценяване способността на Дружеството да продължи дейността си 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 ръководството няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорност на одитора за одит на финансовият отчет

Нашата цел е да получим разумна степен на сигурност, относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит извършен в съответствие с 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 било разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- Идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни за да осигурят основание(база) за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане което е резултат от измама е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да

включва тайно споразумение, фалишифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуда, както и пренебрегване и заобикаляне на вътрешните контроли;

- Получаваме разбиране за вътрешния контрол, имам отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- Оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- Достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на база 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 ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни да модифицираме мнението си. Нашето заключение се основава 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, структурата и съдържанието на финансовия отчет, включително оповестяванията и дали финансовия отчет представя стоящите в основата сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникирахме с лицата натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обем и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицирахме по време на извършвания от нас одит.



Филип Колев, гр. Перник,
ул. "Железничарска" 10/29
Тел. 0899470075, e-mail: asen_f@gbg.bg
Дата: 02.04. 2018 г.

Подпис на одитора: 
(Ф.Колев, д.е.с. Рег. одитор)