

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Акционерите
на „ЗЕМ ГРУП“ АД
гр. София

Доклад върху индивидуален финансов отчет

Извърших одит на приложения индивидуален финансов отчет на „ЗЕМ ГРУП“ АД (Дружеството), включващ баланс към 31 декември 2015 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за индивидуален финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, и за такава система за 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 грешка.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Моят 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 да се убеди в разумна степен на сигурност доколко индивидуалния финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия 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 индивидуален финансов отчет от страна на дружеството, 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 дружеството. 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 индивидуалния финансов отчет.

Считам, че извършения от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен одиторско мнение.

Мнение

По мое мнение индивидуалният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ЗЕМ ГРУП“ АД към 31 декември 2015 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Параграф за обръщане на внимание

Без да изразявам модифицирано мнение, обръщам внимание, че не са осчетоводени банкови извлечения за м.04.2015г., в резултат от което, задълженията към бюджета (задължения за ДДС) са завишени с 3 х.лв. и вземания от БИК БИЛД ЕАД – свързано лице - са завишени с 3 х.лв.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, алинея 4 от Закона за счетоводството (отм.), прегледах приложения Годишен доклад за дейността на „ЗЕМ ГРУП“ АД. Годишният доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството, не е част от индивидуалния финансов отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния индивидуален финансов отчет на „ЗЕМ ГРУП“ АД към 31 декември 2015г. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на „ЗЕМ ГРУП“ АД, се носи от ръководството на Дружеството.

Регистриран одитор:

ПЕТРАНКА ИВАНОВА

19 април 2016 г., гр.София

Адреси на одитора:



гр.София, п.к.1619
бул."Цар Борис III" № 257 вх.А, ап.8
Петранка Иванова