

1606 София
ул. Лайош Кошут № 33
тел. 02/ 952 19 81
тел./факс: 02/ 951 57 83
e-mail: sofia@dokbg.com
www.dokbg.info

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР ДО СОБСТВЕНИКА НА “Е.П.Д.” ЕООД

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме независим одит на годишния консолидиран финансов отчет на “Е.П.Д.” ЕООД и дъщерните му дружества (Групата), приложен от страница 1 до страница 33, включващ консолидиран счетоводен баланс, консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за собствения капитал, консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2015, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.



Отговорност на одитора

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 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 доколко консолидираният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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 неточности, отклонения и несъответствия 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 финансовия отчет от страна на предприятието, 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 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 в консолидирания финансов отчет.

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

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. В консолидирания счетоводен баланс, групата отчита краткосрочни вземания от клиенти и доставчици на обща стойност 3074 хил. лв. към 31 декември 2015 година. В

Дружество за одит и консултации ООД

София 1606, ул. "Лайош Кошут" 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83

Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел./факс 052/626 766

състава на тези вземания са включени вземания от контрагент, обявен в ликвидация на стойност 707 хил. лв., които не са обезценени. При условията на ограничена информация за паричните потоци, които те биха могли да генерират в обозримо бъдеще, ние не можем да се убедим в достатъчна степен, че тези вземания са представени в съответствие с изискванията на СС 32 „Финансови инструменти” към 31 декември 2015 година, както и в оценката на произтичащите от това ефекти в отчета за приходите и разходите и отсрочените данъци.

2. В консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2015 година са отчетени предоставени заеми и други вземания на обща стойност 313 хил.лв. За вземания на стойност 57 хил.лв. ние не получихме потвърждение от независим източник и не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност относно съществуването, класификацията и оценката на тези активи, както и произтичащите от това ефекти в отчета за приходите и разходите, включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури.
3. В състава на паричните средства са включени парични средства в брой в размер на 1119 хил.лв. За парични средства в брой в размер на 1086 хил. лв. към 31 декември 2015 година, ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно представената информация за тези парични наличности, включително чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури и не можем да ги потвърдим.
4. Както е посочено в приложение 13 към годишния консолидиран финансов отчет, групата притежава инвестиционен портфейл от финансови активи държани за търгуване с отчетна стойност 240 хил.лв. Към 31 декември 2015 година инвестициите са представени по цена на придобиване, което е в противоречие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти и възприетата счетоводна политика от групата и не е отчетен ефекта от оценка до справедлива стойност – загуба в размер на 183 хил. лв.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроси 1,2,3 и ефекта от въпрос 4, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение”, годишният

Дружество за одит и консултации ООД

София 1606, ул. „Лайош Кошут” 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83

Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел/факс 052/626 766



консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2015 година, както и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България.

Доклад върху други регулаторни и правни изисквания

Годишен консолидиран доклад за дейността на Групата, изготвен съгласно изискванията на §10, ал.1 от Закона за счетоводството във връзка с чл. 33 от Закона за счетоводството (отменен с ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г.)

Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството, валиден за 2015 година, ние се запознахме с годишния консолидиран доклад за дейността на Групата, за изготвянето на който е отговорно ръководството. Годишният консолидиран доклад за дейността не представлява част от консолидирания финансов отчет и е приложен към него. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния консолидиран доклад за дейността и одитирания от нас годишен консолидиран финансов отчет на Групата към и за годината, завършваща на 31 декември 2015 год.

28 юни 2016 година, София

Регистрирано специализирано одиторско предприятие
Дружество за одит и консултации ООД
Управител
Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита
Стефка Илиева



Дружество за одит и консултации ООД
 София 1606, ул. "Лайош Кошут" 33, тел. 02/ 952 19 81, тел./факс 02/ 951 57 83
 Варна 9000, ул. Цар Асен 21, тел. 052/626 760, тел./факс 052/626 766