

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
акционерите на
„Културни развития Княжево” АД
София

Мнение

Извърших одит на годишния финансов отчет на „Културни развития Княжево” АД, София, съдържащ счетоводния баланс към 31.12.2016г. и отчета за приходите и разходите, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По мое мнение приложеният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на Вашето дружество към 31.12.2016г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

База за изразяване на мнение

Извърших одита в съответствие с Международните одиторски стандарти/МОС/.Моята отговорност, съгласно тези стандарти, е описана допълнително в раздела от този доклад ”Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет”.Аз съм независима от Вашето дружество 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/, приложими по отношение на моя одит на финансовия отчет в България, като изпълнявам и други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

Считам, че одиторските доказателства, получени от мен, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето мнение.

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

Ръководството на „Културни развития Княжево” АД носи отговорност за другата информация.Тя се състои от доклад за дейността изготвен от ръководството, съгласно глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и моя одиторски доклад върху него.

Моето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и аз не изразявам каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ми и до степен, до която е посочено .

Във връзка с моя одит на финансовия отчет, моята отговорност се състои в това да прочета другата информация и по този начин да преценя дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет, или с моите познания, придобити по време на одита, или по друг начин, изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на базата на работата, която съм извършила съм достигнала до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от мен се изисква да докладвам този факт.

Нямам какво да докладвам в това отношение.

Допълнителни въпрос , които поставя за докладване закона за счетоводството

По отношение на доклада за дейността, освен изискванията на МОС, изпълних и процедурите, предвидени в Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрирани одитори в България-ИДЕС, издадени на 29.11.2016г, утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016г.. Тези процедури касаят проверка за наличието, както и проверка на формата и съдържанието на тази друга информация с цел формиране на моето становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, предвидени в глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл.37, ал.6 от Закона за счетоводството

На база на извършените процедури, моето становище е, че:

а/ Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б/ Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет.

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама, или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на дружеството да продължи да функционира 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 ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорност на одитора за одита на финансовия отчет

Моята цел е да получа разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка и да издам одиторски доклад, който да включва моето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност,

но не е гаранция, че одит извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и 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 могло да укажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, аз използвам професионална преценка и запазвам професионален скептицизъм по време на целия одит. Аз също така:

- откривам и оценявам рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработвам и изпълнявам одиторски процедури в отговор на тези рискове и получавам одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за моето 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 споразумяване, фашифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване, или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получавам разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработя одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на дружеството.
- оценявам уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигам до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата 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 достигна до заключение, че е налице съществена несигурност, от мен се изисква да привлече внимание в одиторския ми доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет, или в случай, че тези оповестявания са неадекватни да модифицирам мнението си. Моите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ми доклад. Бъдещи събития, или условия обаче, могат да станат причина дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценявам цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията и дали финансовия отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Наред с останалите въпроси, аз обсъждам с ръководството планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които съм установила по време на извършения от мен одит.

Христина Вучева, регистриран одитор
Д.№0099
София, 1618, ул. "Вихрен" 19
03.2017г.

..

