

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА ФС ХОЛДИНГ АД
ГР. ДУПНИЦА

МНЕНИЕ

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ФС ХОЛДИНГ АД,състоящ се от отчета за финансовото състояние (счетоводен баланс)към 31.12.2018 г. и отчета за доход , отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината,завършваща на тази дата,както и пояснителните приложения към финансовия отчет,включително обобщеното оповестяване на значимите счетоводни политики.

По наше мнение,приложения финансов отчет представя достоверно,във всички съществени аспекти финансовото състояние на предприятието към 31.12. 2018 г.и неговите финансови резултати от дейността и паричните и потоци за годината,завършваща на тази дата,в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане .

ОСНОВАНИЕ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА МНЕНИЕ

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти.Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в нашия доклад- ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТОРА ЗА ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.

Ние сме независими от предприятието в съответствие с ЕТИЧНИЯ КОДЕКС НА ПРОФЕСИОНАЛНИТЕ СЧЕТОВОДИТЕЛИ на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители заедно с етичните изисквания,приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България,като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания и Кодекса на СМСЕС.

Ние считаме,че одиторските доказателства,които получихме,са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение.

КЛЮЧОВИ ОДИТОРСКИ ВЪПРОСИ

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси,които съгласно нашата професионална преценка са били с най голяма значимост за нашия одит на финансовия отчет за текущия период

Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него,като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ

- Доклад за дейността по чл.39 от Закона за счетоводството,във връзка с чл. 37 ал. 6
- Декларация за корпоративно управление по чл. 40 от Закона за счетоводството във връзка с чл. 37 ал. 6 ,допълнена съгласно ЗППЦК, чл. 100 н ал. 8 доколкото е приложимо .
- Ние получихме цялата друга информация преди датата на одиторския доклад и не установихме,че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация.

ОТГОВОРНОСТИ 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 МСФО и МСС за такава система за вътрешен контрол,каквато ръководството определи,че е необходима,за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети,които да не съдържат съществени отклонения,независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на предприятието 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 предприятието или да преустанови дейността и, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на предприятието.

ОТГОВОРНОСТ НА ОДИТОРА ЗА ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия отчет като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се 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 отклонение, когато такова съществува. Отклоненията могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло 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 отклонения във финансовия отчет, независимо дали дължащи се 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 за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от грешка, тъй като от измама, е по-висок, отколкото ,отколкото риска от съществено отклонение, което е резултат на грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумение, фалшифициране, преднамерени

пропуски,изявления за въвеждане на одитора в заблуждение,както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- Получаваме разбиране на вътрешния контрол,имащ отношение към одита,за да разработим одиторски процедури ,които да са подходящи при конкретните обстоятелство,но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на предприятието.
- 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,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 предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие.Ако ние достигнем да заключение,че е налице съществена несигурност,от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни,да модифицираме мнението си.Нашите заключения се основават на одиторските доказателства,получени до датата на одиторския доклад.Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина предприятието да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- Оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет,включително и оповестяванията,и дали финансовия отчет представя стоящите в основата сделки и събития по начин,който постига достоверно представяне.
- Ние комуникираме с лицата ,натоварени с общо управление,наред с останалите въпроси,планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита ,включително съществени недостатъци във вътрешния контрол,които информираме по време на извършения от нас одит.

- Сред въпросите комуникирани с лицата натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най – голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които, в закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключителни редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Ние изпълнихме процедури съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт счетоводители и регистрираните одитори в България- Институт на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС) издадени на 29.11.2016 г. / утвърдени от нейния управителен съвет на 29.11.2016 г. В резултат на тези процедури, не сме установили не съответствия, неправилни отчитания и грешки които да бъдат докладвани, съгласно изискванията на чл.37 ал.6 от Закона за счетоводството във връзка с чл.39 от З.С. и чл. 100н ал. 8 от Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Одита е извършен от регистрирания одитор:

Илияна Баева № 126

Дата на издаване на доклада

08.02. 2019 год.

Подпис и печат.

