KONSTANTINOV AUDIT LTD

НЕДА 21 АД

ЕИК 204711646

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2018 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

Нели Данчева

Съставител:

Петър Койчев, чрез "КО И КО АКАУНТИНГ" ООД

Заверил:

Деян Константинов

СОФИЯ, 8 май 2019 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

НЕДА 21 АД

Към 31.12.2018 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	-	-
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи	-	-
II. Дълготрайни материални активи	-	-
III. Дългосрочни финансови активи		
Акции и дялове в предприятия от група	650	650
Дългосрочни инвестиции	3 283	1 818
Общо за група III:	**3 933**	**2 468**
IV. Отсрочени данъци	-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**3 933**	**2 468**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси	-	-
II. Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	65	13
Общо за група II:	**65**	**13**
III. Инвестиции	-	-
IV. Парични средства		
- безсрочни сметки (депозити)	613	280
Общо за група IV:	**613**	**280**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**678**	**293**
Г. Разходи за бъдещи периоди	**1**	-
СУМА НА АКТИВА	**4 612**	**2 761**

Пасив:

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	**500**	**500**
II. Премии от емисии	-	-
III. Резерв от последващи оценки	-	-
IV. Резерви	-	-
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години		
- неразпределена печалба	2 243	2 170
Общо за група V:	**2 243**	**2 170**
VI. Текуща печалба (загуба)	1 635	74
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	**4 378**	**2 744**
Б. Провизии и сходни задължения	-	-
В. Задължения		
Задължения към доставчици, в т.ч.:	**1**	-
до 1 година	1	-
Други задължения, в т.ч.:	**233**	**17**
до 1 година	233	17
- към персонала, в т.ч.:	2	3
до 1 година	2	3
- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	-
до 1 година	1	-
- данъчни задължения, в т.ч.:	215	1
до 1 година	215	1
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	**234**	**17**
до 1 година	234	17
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	-	-
СУМА НА ПАСИВА	**4 612**	**2 761**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
СОФИЯ, 8 май 2019 г.

Съставител:
Петър Койчев, чрез "КО И КО АКАУНТИНГ" ООД

Ръководител:
Нели Данчева

Заверил съгласно одиторски доклад

17 -05- 2019

Регистриран одитор:

Деян Константинов

Деян Константинов
0652
Регистриран одитор

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НЕДА 21 АД
За 2018 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лв)	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**11**	**7**
б) външни услуги	11	7
Разходи за персонала, в т.ч.:	**42**	**3**
а) разходи за възнаграждения	36	3
б) разходи за осигуровки	6	-
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**24**	**18**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	24	18
аа) разходи за амортизация	24	18
Други разходи	**2**	**1**
Общо разходи за оперативната дейност	**79**	**29**
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**313**	**2**
б) Отрицателни разлики от операции с финансови активи	301	2
Общо финансови разходи	**313**	**2**
Печалба от обичайната дейност	**1 850**	**75**
Общо разходи	**392**	**31**
Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**1 850**	**75**
Разходи за данъци от печалбата	**215**	**1**
Печалба	**1 635**	**74**
Всичко (Общо разходи)	**2 242**	**106**

Наименование на приходите	Сума (хил.лв)	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**69**	**56**
в) услуги	69	56
Други приходи	**2 138**	**-**
Общо приходи от оперативната дейност	**2 207**	**56**
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**35**	**50**
б) положителни разлики от операции с финансови активи	-	50
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	-
Общо финансови приходи	**35**	**50**
Общо приходи	**2 242**	**106**
Всичко (Общо приходи)	**2 242**	**106**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
СОФИЯ, 8 май 2019 г.

Съставител:
Петър Койчев, чрез "КО И КО АКАУНТИНГ" ООД

Ръководител:
Нели Данчева

КО АКАУНТИНГ ООД ВРАЦА

Заверил съгласно одиторски доклад

17 -05- 2019

Регистриран одитор:
Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци
НЕДА 21 АД
За 2018 г.

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	16	11	5	43	6	37
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	41	(41)	-	-	-
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	1	(1)	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност	348	1	347	18	7	11
Всичко парични потоци от основна дейност	**364**	**54**	**310**	**61**	**13**	**48**
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	609	(609)
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	-	-	-	-	650	(650)
Всичко парични потоци от инвестиционна	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 259**	**(1 259)**
Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	-	-	400	-	400
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	34	-	34	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	1	-	1	-	2	(2)
Други парични потоци от финансова дейност	-	12	(12)	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност	**35**	**12**	**23**	**400**	**2**	**398**
Изменение на паричните средства през периода	**399**	**66**	**333**	**461**	**1 274**	**(813)**
Парични средства в началото на периода			**280**			**1 093**
Парични средства в края на периода			**613**			**280**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата:
СОФИЯ, 8 май 2019 г.

Съставител:
Петър Койчев, чрез "КО И КО АКАУНТИНГ" ООД

Ръководител:
Нели Данчева

Заверил съгласно одиторски доклад

17 -05- 2019

Регистриран одитор:

Деян Константинов

0652 Деян Константинов Регистриран одитор

"КО И КО АКАУНТИНГ" ООД ВРАЦА

ОТЧЕТ
за собствения капитал
НЕДА 21 АД
За 2018 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба /загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	500	-	-	-	-	-	-	2 170	-	74	2 744
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	500	-	-	-	-	-	-	2 170	-	74	2 744
Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 635	1 635
Разпределние на печалба в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	74	-	(74)	-
Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Салдо към края на отчетния период	500	-	-	-	-	-	-	2 243	-	1 635	4 378
Собствен капитал към края на отчетния период	500	-	-	-	-	-	-	2 243	-	1 635	4 378

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
СОФИЯ, 8 май 2019 г.

Съставител:
Петър Койчев, чрез "КО И КО АКАУНТИНГ" ООД

Ръководител:
Нели Данчева

Заверил съгласно одиторски доклад

17 -05- 2019

Регистриран одитор:
Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2018

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2018 г. и завършващ на 31.12.2018 г.

Предходен период –периодът, започващ на 01.01.2017 г. и завършващ на 31.12.2017 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на "НЕДА 21" АД.

Адрес на управление: гр. София, район Триадица, п.код 1000, ул. Узунджовска 16.

Адресът за кореспонденция е гр. София, район Триадица, п.код 1000, ул. Узунджовска 16.

Дата на изготвяне: 08.05.2019 г.

Дата на одобрение: 08.05.2019 г. с Решение на Съвета на директорите.

Годишният финансов отчет е подписан от името на "НЕДА 21" АД от:

Изпълнителен директор:

/Нели Данчева/

Съставител:

/Петър Койчев/

"НЕДА 21" АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА *3*
СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА *9*
I. Обща информация *9*
II. База за изготвяне на финансовите отчети *10*
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания *10*
Дълготрайни материални активи 10
Инвестиционни имоти 11
Финансови активи 12
Дългосрочни финансови активи 12
Краткосрочни финансови активи 13
Вземания 13
Разходи за бъдещи периоди 14
Парични средства 14
Собствен капитал 14
Финансови пасиви 14
Задължения 15
Чуждестранна валута 16
Данъчно облагане 16
Лизинг 17
Доходи на персонала 18
Обезценки на активи 18
Провизии, условни задължения и условни активи 19
Свързани лица 20
Печалба, загуба за отчетния период 20
Разходи 20
Приходи 21
Отчет за паричния поток 22
Отчет за собствения капитал 22
IV.Други оповестявания *22*
Доходи на персонала 22
Събития след датата на баланса 23
Фундаментални грешки 23
Промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни предценки 23
Несигурности 23
V. Финансови показатели *23*

"НЕДА 21" АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., изм. и доп. С ПМС 251 от 17.10.2007 г., изм. и доп. С ПМС 394 от 30.12.2015 г., обнародвани в ДВ, бр. 3 от 2016 г., в сила от 01.01.2016 г.
Този финансов отчет е одитиран от рег. Одитор Деян Константинов чрез търговско дружество „КОНСТАНТИНОВ ОДИТ" ЕООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА
Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с даване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти.
Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с даване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти.
Финансовият резултат на Дружеството за 2018 г. след данъци е печалба в размер на 1 635 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА
Резултати за текущия период
През 2018 г. финансовият резултат на Дружеството преди облагане с данъци е в размер на 1 635 хил. лв.

Дивиденти и разпределение на печалбата
През 2018 г. Дружеството не е извършвало разпределяне на дивиденти.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
Данчо Христов Данчев	50%	250 000	250
Нели Георгиева Данчева	50%	250 000	250

Към 31 декември 2018 г. „НЕДА 21" АД има участия в следните дъщерни и асоциирани дружества:
- „НЕДА ПРОПЪРТИС" ЕООД, в размер на 650 хил. лв. с дялово участие 100%.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2019 ГОДИНА
Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2019 г.:
- разширяване на основната дейност на Дружеството свързана с отдаване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти.

УПРАВЛЕНИЕ
Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2018 г., „НЕДА 21" АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.
Към 31 декември 2018 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:
1. Данчо Христов Данчев
2. Даринка Петрова Христова

3. Нели Георгиева Данчева
Изпълнителен Директор на Дружеството е Нели Георгиева Данчева.
Председател на Съвета на директорите е Данчо Христов Данчев.

Отговорности на ръководството
Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на услуги /отдаване под наем на недвижими имоти.

Структура на приходите от основна дейност е както следва:

- Приходи от продажби на услуги – 69 хил. лв.;
- Други приходи – 2 138 хил. лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 79 хил. лв. и са свързани основно с:

- Външни услуги - 11 хил. лв.;
- Персонал – 42 хил. лв.;
- Амортизации – 24 хил. лв.;
- Други разходи – 2 хил. лв.

Персонал и работна заплата

Персоналът, с който е реализирана производствената програма за 2018 г. е със средно – списъчен състав 1 души. През периода са начислени разходи за възнаграждения и осигуровки в размер на 42 хил лв.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 4 378 хил. лв. През отчетната 2018 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет
Не са настъпили са следните събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

"НЕДА 21" АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен или дългосрочен план.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Показатели:	2018 година	2017 година	2018/2017 стойност	2018/2017 процент
Финансов резултат	1635	74	1561	2109,5%
Нетен размер на приходите от продажби	69	56	13	23,2%
Собствен капитал	4378	2744	1634	59,5%
Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	234	17	217	1276,5%
Обща сума на активите	4612	2761	1851	67,0%
Приходи	2242	106	2136	2015,1%
Разходи	392	31	361	1164,5%
Краткотрайни активи	679	293	386	131,7%
Разходи за бъдещи периоди	1	0	1	100,0%
Налични краткотрайни активи	678	293	385	131,4%
Краткосрочни задължения	234	17	217	1276,5%
Краткосрочни вземания	65	13	52	400,0%
Парични средства	613	280	333	118,9%
Текущи задължения	234	17	217	1276,5%
Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	23,70	1,32	22,37	1693,2%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,37	0,03	0,35	1284,8%
Коеф. на рентабилност на пасивите	6,99	4,35	2,63	60,5%
Коеф. на капитализация на активите	0,35	0,03	0,33	1222,7%
Ефективност:				
Коеф. на ефективност на разходите	5,72	3,42	2,30	67,3%
Коеф. на ефективност на приходите	0,17	0,29	-0,12	-40,2%
Ликвидност:				
Коеф. на обща ликвидност	2,90	17,24	-14,34	-83,2%
Коеф. на бърза ликвидност	2,90	17,24	-14,34	-83,2%
Коеф. на незабавна ликвидност	2,62	16,47	-13,85	-84,1%
Коеф. на абсолютна ликвидност	2,62	16,47	-13,85	-84,1%
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	18,71	161,41	-142,70	-88,4%
Коеф. на задлъжнялост	0,05	0,01	0,05	762,7%

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Управление на капиталовия риск

Целите на „НЕДА 21" АД при управление на капитала са да защитят правото да продължи, като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденти и възстановения капитал на акционерите, да се емитират нови акции или да се продадат активи, за да се покрият дългове на дружеството.

В съответствие с останалите в индустрията, „НЕДА 21" АД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви" включително, както е показано

в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал" (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.
Политиката на ръководството е да се подържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

	2018	2017
Общо пасиви	234	17
Намаление: пари и парични еквиваленти	(613)	(280)
Нетен дълг	-	-
Собствен капитал	4 378	2 744
Общо капитал	4 378	2 744
Коефициент на задлъжнялост	-%	-%

Лекото понижение на нивото на задлъжнялост през 2018 г. е в резултат на реализирания положителен финансов резултат (1 635 хил.лева).

Управление на финансовия риск
Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска
Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск
Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти
Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Ликвиден риск
Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.
Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения.

Пазарен риск
Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Валутен риск
Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута, основно щатски долари.

Лихвен риск
Дружеството управлява своя лихвен риск, като определя целево съотношение на заеми с плаваща към заеми с фиксирана лихва.

Оперативен риск
Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.
Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.
Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;

- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Информация по чл. 187 д от Търговския закон
През 2018 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции от Дружеството. Дружеството не притежава собствени акции от капитала си.

Информация по чл. 247, ал. 2 от Търговския закон
Възнагражденията, получени общо през 2018 година от членовете на Съвета на Директорите са в размер на 0 хиляди лева.
През 2018 г. не са настъпили промени в броя притежавани акции от капитала на Дружеството.
В устава на Дружеството не са предвидени специални права, по силата на които членовете на Съвета да придобиват акции и облигации на Дружеството.
През изминалата 2018 г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството или свързани с тях лица не са сключвали договори по смисъл на чл. 240 б от Търговския закон.
Към 31.12.2018 г. членовете на Съвета на директорите имат следните участия по смисъла на чл. 247, ал. 2, т. 4 от ТЗ:
Участие на членовете на съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 % на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации, като прокуристи, управители или членове на съвети

Данчо Христов Данчев:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Не притежава участие в капитала на дружества

3. Участва в управлението на дружества като:

- „НЕДА ПРОПЪРТИС" ЕООД – Управител;
- „ДЖЕНАРАЛИ ЗАСТРАХОВАНЕ" АД – Член на Съвета на Директорите;

- „ПРО ЛЕГО" АД – Деиствителен собствек, физическо лице.

Нели Георгиева Данчева:
1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Притежава участие в капитала на следните дружества:

- „НЕДА 21" АД – 50% от капитала на дружеството:

3. Участва в управлението на дружества като:

- „НЕДА 21" АД – Изпълнителен директор;
- „ПРО ЛЕГО" АД – Действителен собствек, физическо лице.

Нели Данчева
Изпълнителен директор
„НЕДА 21" АД
гр. СОФИЯ
08.05.2019 г.

"НЕДА 21" АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2018

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: "НЕДА 21" АД.

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр. София; Район р-н Триадица; ул. Узунджовска 16.

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр. София; Район р-н Триадица; ул. Узунджовска 16.

Брой служители / наети лица в края на годината / - 1

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година. С Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. е извършено изменение и допълнение на стандартите, в сила от 01.01.2016 г., като наименованието им е променено на Национални счетоводни стандарти.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Акционер	Бр. акции (дялове)	Стойност	Платени	Относителен дял
1. Данчо Христов Данчев	**250 000**	**250 000**	**250 000**	**50%**
2. Нели Георгиева Данчева	**250 000**	**250 000**	**250 000**	**50%**
Общо:	**500 000**	**500 000**	**500 000**	**100%**

Управителните органи на „НЕДА 21" АД са:

Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите в състав:

1. Данчо Христов Данчев
2. Нели Георгиева Данчева
3. Даринка Петрова Христова

Изпълнителен директор на дружеството е Нели Данчева.

Председател на СД на Дружеството е Данчо Данчев.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е посредническа и консултантска дейност; маркетинг, рекламна и издателска дейност; производство, изкупуване, преработка, съхранение и реализация на хранителни и промишлени стоки и предмети за бита; кетъринг, ресторантьорство и хотелиерство; търговско представителство на български и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина; вътрешно и външнотърговска дейност, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Национални счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г. и Постановление 394 на Министерски съвет от 30.12.2015 г. в сила от 01.01.2016 г.
Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .
Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.
За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи

повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала.
Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- √ изграждане имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- √ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.
Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.
Такива са разходите, които водят до:

- √ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- √ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- √ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- √ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- √ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.
Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.
Амортизация на инвестиционни имоти съгласно СС 4.
Инвестиционните имоти се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Очаквани срокове на полезен живот на ивестиционни имоти	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2018	2017
Сгради	25	25

	Земи	Сгради	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2017	7	602	609
Салдо към 31.12.2018	7	602	609
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2017	-	18	18
Амортизация за годината		24	24
Общо увеличения (намаления) за периода	-	24	24
Салдо към 31.12.2018	-	42	42
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2017	7	584	591
Балансова стойност към 31.12.2018	7	560	567

Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
  - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
  - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- √ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС32:

- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- √ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

а) финансови активи, държани за търгуване;

б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	**2018**	**2017**
Акции и дялове в предприятия от група	650	650
Дългосрочни инвестиции, без инвестиционни имоти	2 716	1 227
Общо	**3 366**	**1 877**

Наименование и седалище на дъщерното предприятие	2018		2017	
	% участие	Стойност	% участие	Стойност
"НЕДА ПРОПЪРТИС" ЕООД	100	650	100	650
Общо:	100	650	100	650

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32.

Вид инвестиция	2018		2017	
	Размер	Стойност	Размер	Стойност
LGT Multi Assets/ Class EUR	-	1 227	-	1 227
Jaymee Associetes S.A.	-	1 489	-	-
Общо:	-	2 716	-	1 227

Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент предсдсн с договора.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

√ без фиксиран падеж;

√ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2018 и 31 декември 2017.

Вземания	2018			2017		
	Сума на вземането:	Степен на ликвидност		Сума на вземането:	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
Вземания от клиенти, в т.ч.:	65	65	-	13	13	-
Вземания от трети лица	65	65	-	13	13	-
Всичко сума на вземанията	**65**	**65**	-	**13**	**13**	-

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;
- краткосрочни депозити;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 г.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:
Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на акционерите съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Акционер	2018				2017			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Акции клас: обикновенни поименни								
Данчо Христов Данчев	250 000	250 000	250 000	50	250 000	250 000	250 000	50
Нели Георгиева Данчева	250 000	250 000	250 000	50	250 000	250 000	250 000	50
Общо:	**500 000**	**500 000**	**500 000**	**100**	**500 000**	**500 000**	**500 000**	**100**

Законови резерви – които се формират съгласно нормативни актове, отнасящи се за специфични предприятия или дейности. Образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р. България.
Резерв, свързан с изкупени собствени акции – образуваният резерв по реда на чл.187в, ал.4 от Търговския закон.
Резерв съгласно учредителен акт - образувани съгласно устава на дружеството.
Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от:

- √ разпределение на финансов резултат

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- √ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- √ Държани за търгуване;
- √ Държани до настъпване на падеж;

√ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви;

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава. Данъчните задължения са текущи.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

√ без фиксиран падеж;

√ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Задължения	2018			2017		
	Сума на задължението:	до 12 месеца	над 12 месеца	Сума на задължението:	до 12 месеца	над 12 месеца
Задължения към доставчици, в т.ч.:	1	1	-	-	-	-
задължения към трети лица	1	1		-	-	
Други задължения в т.ч.:	**233**	**233**	-	**17**	**17**	-

Задължения към персонала, в т.ч.:	2	2	-	3	3	-
За възнаграждения	2	2		3	3	
Осигурителни задължения в т.ч.:	**1**	**1**	-	-	-	-
За осигуровки	1	1		-	-	
Данъчни задължения в т.ч.:	**215**	**215**	-	**1**	**1**	-
За корпоративен данък	215	215		1	1	
Други задължения, в т.ч.	15	15	-	13	13	-
-към свързани лица	3	3	-	1	1	-
Разчети със собственици	3	3		1	1	
-към трети лица	12	12	-	12	12	-
Гаранции	12	12		12	12	
Всичко сума на задълженията:	**234**	**234**	-	**17**	**17**	-

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.
Курсови разлики се отчитат когато настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, възникнали по сделки с чуждестранна валута.
Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2018
EURO	1.95583

Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.
Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.
Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.
Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.
Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.
Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.
Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.
Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2019г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната

печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.
Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал. През периода не е извършена промяна в данъчните ставки, налагащи корекция в отчетените отсрочени данъци.
Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

Лизинг

Класификация на лизинговите договори
Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.
Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".
Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:
а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.
Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- √ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- √ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- √ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- √ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- √ отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- √ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд.

Видовете доходи на персонала са:

1. Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения.
2. Предприятието признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, като разход, включително онези доходи на персонала, които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив и като текущо задължение - след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки.
3. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
4. При ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
5. При натрупващите се компенсируеми отпуски възниква задължение, което се признава за разход и в случаите, когато те са без фиксирани права, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да използват правото си на отпуск.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.
Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.
Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от

дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.
Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.
Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.
През 2018 г. не са отчетени обезценки.

Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато „НЕДА 21" АД има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.
За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.
Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.
Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.
Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.
Като условни активи в „НЕДА 21" АД се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.
Като условни пасиви в „НЕДА 21" АД се третират:

- ✓ Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

- ✓ Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.
- ✓ Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

Дружеството оповестява свързани лица:
- „НЕДА ПРОПЪРТИС" ЕООД, в размер на 650 хил. лв. с дялово участие 100%. През периода няма сделки и неуредени салда със свързани лица.

Печалба, загуба за отчетния период

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.
Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност;

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Вид разход	2018	2017
Разходи за външни услуги:		
Консултантски дейности	3	3
Други	8	4
Всичко разходи за външни услуги:	**11**	**7**
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Разходи за амортизация на инвестиционни имоти	24	18
Всичко разходи за амортизации:	**24**	**18**
Разходи за персонала:		
Разходи за персонала в т.ч.:	**36**	**3**

- на производствен персонал	36	3
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	**6**	-
- на производствен персонал	6	-
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	**42**	**3**
Други разходи		
Други разходи	2	1
Всичко други разходи:	**2**	**1**
Общо разходи за оперативна дейност	**79**	**29**

Вид разход	**2018**	**2017**
Разходи за данъци от печалбата		
Текущ разход за данък от печалбата	215	1
Общо:	**215**	**1**

ПОКАЗАТЕЛИ	**2018**	**2017**
Други финансови разходи		
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	**301**	**2**
Други	12	-
Обща сума на другите финансови разходи	**313**	**2**
Общо финансови разходи	**313**	**2**

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.
Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.
Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Вид на прихода	**2018**	**2017**
Приходи от продажби		
Услуги	**69**	**56**
Други приходи	**2 138**	**-**
Всичко приходи от продажби:	**2 207**	**56**
Общо приходи от оперативна дейност:	**2 207**	**56**

ПОКАЗАТЕЛИ	**2018**	**2017**
Приходи от лихви		
Други лихви	34	-
Обща сума на приходите от лихви	**34**	**-**

Други финансови приходи, в т.ч.:	**1**	**50**
- положителни разлики от операции с финансови активи	-	50
- положителни разлики от промяна на валутни курсове	1	-
Общо финансови приходи	35	50

Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:
Нетна печалба и загуба за периода
Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода
Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.
Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.
Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

IV.ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Доходи на персонала

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала	**2018**	**2017**
Разходи за възнаграждения	36	3
Разходи за осигуровки	6	-
Общо:	**42**	**3**

Неизплатени доходи на персонала	**2018**	**2017**
Неизплатени възнаграждения	2	3
Общо:	**2**	**3**

Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

Фундаментални грешки

През отчетния период не е констатирана грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и), която е класифицирана като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8.

Промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни предценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие.

V. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2018 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели:	2018 година	2017 година	2018/2017 стойност	2018/2017 процент
Финансов резултат	1635	74	1561	2109,5%
Нетен размер на приходите от продажби	69	56	13	23,2%
Собствен капитал	4378	2744	1634	59,5%
Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	234	17	217	1276,5%
Обща сума на активите	4612	2761	1851	67,0%
Приходи	2242	106	2136	2015,1%
Разходи	392	31	361	1164,5%
Краткотрайни активи	679	293	386	131,7%
Разходи за бъдещи периоди	1	0	1	100,0%
Налични краткотрайни активи	678	293	385	131,4%
Краткосрочни задължения	234	17	217	1276,5%
Краткосрочни вземания	65	13	52	400,0%
Парични средства	613	280	333	118,9%
Текущи задължения	234	17	217	1276,5%
Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	23,70	1,32	22,37	1693,2%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,37	0,03	0,35	1284,8%
Коеф. на рентабилност на пасивите	6,99	4,35	2,63	60,5%
Коеф. на капитализация на активите	0,35	0,03	0,33	1222,7%
Ефективност:				
Коеф. на ефективност на разходите	5,72	3,42	2,30	67,3%
Коеф. на ефективност на приходите	0,17	0,29	-0,12	-40,2%

Ликвидност:				
Коеф. на обща ликвидност	2,90	17,24	-14,34	-83,2%
Коеф. на бърза ликвидност	2,90	17,24	-14,34	-83,2%
Коеф. на незабавна ликвидност	2,62	16,47	-13,85	-84,1%
Коеф. на абсолютна ликвидност	2,62	16,47	-13,85	-84,1%
Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	18,71	161,41	-142,70	-88,4%
Коеф. на задлъжнялост	0,05	0,01	0,05	762,7%

Съставител: **Ръководител:**

/Петър Койчев/ **/Нели Данчева/**

Дата: 08.05.2019 г.

ДОКЛАД

НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА КАПИТАЛА

НА "НЕДА 21" АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "НЕДА 21" АД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "НЕДА 21" АД към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База 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 от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от "НЕДА 21" АД 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 нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

8800 Сливен
ул."Иван Вазов"15, офис 3
мобилен: 0887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com

15, Ivan Vazov Str., office 3
8800 Sliven, Bulgaria
mobile: +359 887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

На базата на извършените процедури, нашето 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.

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 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 "НЕДА 21" АД 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.
Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим 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 издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско 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 могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да 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 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 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 споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ 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.

8800 Сливен
ул."Иван Вазов"15, офис 3
мобилен: 0887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com

15, Ivan Vazov Str., office 3
8800 Sliven, Bulgaria
mobile: +359 887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com

- достигаме 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 "НЕДА 21" АД 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 си 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 ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина "НЕДА 21" АД да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него 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 идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор:

ДЕЯН КОНСТАНТИНОВ

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

17 май 2019 година
Гр. Сливен, България

Ул. „ Мур" 13- А-4

8800 Сливен
ул."Иван Вазов"15, офис 3
мобилен: 0887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com

15, Ivan Vazov Str., office 3
8800 Sliven, Bulgaria
mobile: +359 887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com