БАЛАНС

на фирма СИЕНА 2000 АД с ЕИК по БУЛСТАТ: 121907386
Седалище и адрес на управление: ВАРНА, УЛ.ГЕНЕРАЛ СКОБЕЛЕВ 50
за периода 01.01.2018 - 31.12.2018

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ	5 106	5 292
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ	244	311
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	1	1
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**5 351**	**5 604**

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	4 529	4 633
Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	251	299
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	571	672
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	**5 351**	**5 604**

Дата: 28.02.2019

Ръководител : .....
АТАНАС КАРАГЕОРГИЕВ

Съставител: .....
ФИНАНС СЪРВИС 09 ООД ПЛАМЕНА ГИДИКОВА

Заверил: Ginee

10.05.2019г.

0245 Гина Георгиева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на фирма СИЕНА 2000 АД с ЕИК по БУЛСТАТ: 121907386
Седалище и адрес на управление: ВАРНА, УЛ.ГЕНЕРАЛ СКОБЕЛЕВ 50
за периода 01.01.2018 - 31.12.2018

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предх. година		Текуща година	Предх. година
А. РАЗХОДИ	**0**	**0**	**Б. ПРИХОДИ**	**0**	**0**
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	291	121	1. Нетни приходи от продажби	299	224
2. Разходи за персонала	7	9	2. Други приходи	235	147
3. Разходи за амортизации и обезценка	321	320	**Общо приходи (1+2)**	**534**	**371**
4. Други разходи	19	10	3. Загуба.	104	89
5.Разходи за данъци	0	0			
Общо разходи (1+2+3+4+5)	**638**	**460**			
6. Печалба.	0	0			
Всичко (Общо разходи + 6)	**638**	**460**	**Всичко (Общо приходи + 3)**	**638**	**460**

Дата: 28.02.2019

Ръководител: . . . . . АТАНАС КАРАГЕОРГИЕВ

Съставител: . . . . . ФИНАНС СЪРВИС 09 ООД ПЛАМЕНА ГИДИКОВА

Заверил:

10.05.2019г

0245 Гина Георгиева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на фирма СИЕНА 2000 АД ЕИК 121907386

за периода 01.01.2018 - 31.12.2018

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	395	306	89	203	76	127
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		7	(7)		10	(10)
3. Други парични потоци от основна дейност		27	(27)		29	(29)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	395	340	55	203	115	88
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		18	(18)			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		18	(18)			
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	104	146	(42)	121	125	(4)
2. Други парични потоци от финансова дейност		1	(1)		1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	104	147	(43)	121	126	(5)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	499	505	(6)	324	241	83
Д. Парични средства в началото на периода			99			16
Е. Парични средства в края на периода			93			99

Дата 28.02.2019

Съставител: ФИНАНС СЪРВИС 09 ООД ПЛАМЕНА ГИДИКОВА

Ръководител : АТАНАС КАРАГЕОРГИЕВ

Заверил:

10.05.2019г

0245 Гина Георгиева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на фирма СИЕНА 2000 АД ЕИК 121907386

за периода 01.01.2018 - 31.12.2018

Сума (хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързани с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5 708						2	336	(1 413)		4 633
2. Финансов резултат за текущия период										(104)	(104)
3. Салдо към края на отчетния период	5 708						2	336	(1 413)	(104)	4 529
4. Преизчислен собствен капитал към края на отчетния период	5 708						2	336	(1 413)	(104)	4 529

Дата 28.02.2019

Съставител: ФИНАНС СЪРВИС 09 ООД ПЛАМЕНА ГИДИКОВА

Ръководител : АТАНАС КАРАГЕОРГИЕВ

Заверил:

10.05.2019г

0245 Гина Георгиева
Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
НА „СИЕНА 2000" АД ГР. ВАРНА КЪМ 31.12.2018г.

1. Учредяване и регистрация

„СИЕНА 2000"АД е регистрирана с Решение № 987 / 2003 год.при Варненски окръжен съд с основен капитал 5708130 лв. Капитала е разпределен в 570813 бр. Поименни акции по 10 лева.

2. Предмет на дейност:

Основният предмет на дейност е:

Вътрешна и външна търговия, търговско представителство и търговско посредничество на български и чужди физически и юридически лица,както и всяка друга дейност незабранене от закона.Обща строителна дейност и строително предприемачество – покупка строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба.

През 2018 год. предмета на дейност се изразява главно в отдаване под наем на ДМА и продажба на селскостопанска продукция.

3. Описание на значителните счетоводни политики за 2018 год.

3.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство и Нациналните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Текущото счетоводно отчитане е организирано в съответствие с изискванията на българското законодателство - счетоводно,данъчно и търговско.Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Всички данни за 2018 и за 2017 са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

3.1.1 Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева ,закръглени в съответствие с принципа на историческата цена.

3.1.2.Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс,приложим в деня на извършване на сделката.Паричните активи и пасиви се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвянето на баланса.Курсовите разлики произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

3.1.3.**База за оценяване**

Базата за оценяване на ДМА и НДА при изготвянето на финансовия отчет е историческата цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетна реализируема стойност.Нетната реализируема стойност е представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност,намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези,необходими за осъществяване на продажбата.

3.1.4.Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

Текущо начисляване

Действащо предприятие

Предпазливост

Съпоставимост между приходи и разходи

Предимство на съдържанието пред формата

Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период

Недависимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

3.1.5. Сравнителни данни

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите, в отчета за паричния поток и в отчета за собствения капитал са съпоставими с данните за 2017г.

3.1.6.. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Съставните части на годишния финансов отчет на Дружеството за 2018год са:

а/ счетоводен баланс

б/ отчет за приходите и разходите

в/ отчет за паричните потоци

г/ отчет за изменението на собствения капитал

д/ приложения

Балансът е съставен като двустранно квалифициран счетоводен баланс, по формат допустим по НСМСП, въз основа на информация от салдата по счетоводните сметки към 31.12.2018 год.Активите и пасивите – основно разграничени като дългосрочни и краткосрочни са посочени по балансова стойност.

Отчетът за приходите и разходите е съставен по утвърдена форма с класификация на разходите по икономически елементи и приходите по видове дейности.

Отчетът за паричните потоци е съставен по прекия метод и представя паричните потоци през отчетния период групирани по: основни; инвестиционни и финансови дейности.

Отчетът за собствения капитал е съставен на база на информация от счетоводните сметки за отчитане на собствения капитал и в него намира отражение както печалбата, генерирана от дейността на дружеството за текущия период, така и разпределението на печалбата от предходния отчетен период .

4.Прилагани счетоводни политики по отношение на:

4.1. Дълготрайните материални активи и амортизации

4.1.1.Следвайки утвърдената счетоводна политика на Дружеството като ДМА се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси,които се очаква да бъдат използувани през повече от един отчетен период,имат натурално веществена форма и се използуват за производството и или доставката,продажбата на активи или услуги,за отдаване под наем,за административни или други цели.

4.1.2.Първоначално всеки ДМА е оценен по

- Цена на придобиване, образувана от покупната му стойност и допълнителните разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

-Себестойност – когато са създадени в предприятието/ направени преки разходи/ и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи.

-Справедлива стойност, когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

-По балансова стойност на отдадения актив при замяна на подобен актив,който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

-По оценка от Съда при апортна вноска.

4.1.3. С последващите разходи, свързани с отделен ДМА,се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази първоначално оценена стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи се признават за разход в перида, през който са направени.

4.1.4.След първоначалното признаване като актив, всеки отделен амортизируем дълготраен актив се отчита по препоръчителния подход т.е. по цена на придобиване намалена с начислената амортизация и минус евентуалната обезценка на актива.

Стойностният праг на същественост за зачисляване в ДМА е възприет в размер на 700 лева. .

4.1.4. Дълготрайните материални активи се оценяват за 2018 год. по препоръчителен подход за оценка на ДМА, подчинен на формулата: "Цена на придобиване минус амортизацията и минус евентуалната обезценка на актива."

4.1.5.Временно изваждане от употреба на ДМА /консервиране/ се прилага по отношение на активи,които не се ползуват в дейността на предприятието за период ,не по-кратък от 12 месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на ДМА се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервация, с план с процедури ,при изпълнението на които ще се осъществи повторно въвеждане на активите в употреба

4.1.5. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални активи са начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.. По групи активи се прилагат следните норми:

- Административни и търговски сгради - 4 %;
- Машини и оборудване 30 %;
- Автомобили 25%
- Стопански инвентар 15%;
- Компютри 50%

Амортизационните норми са приети въз основа на данъчно признатия размер по групи активи.

Земята и временно изваденитe от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на ДМА се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Със заповед № 17 от 01.12.2018 год е извършена инвентаризация на дълготрайните материални активи Няма констатирани липси и излишъци на ДМА .

В Дружеството е изготвен Данъчен и Счетоводен амортизационен план..

5.Нематериалви дълготрайни активи

5.1.Като дълготрайни нематериални активи в Дружеството се признават придобитите и контролирани ,установими нефинансови ресурси,които нямат физическа субстанция,са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

5.2.Всички характеристики,ползвани в настоящата счетоводна политика по отношение на ДМА е възприета и да нематериарните дълготрайни астиви.

6.Инвестиции

6.1.„СИЕНА 2000 АД има участие в „БЕЛОГРАДЕЦ" ООД. Булстат :103906222.

7.Свързани лица

„СИЕНА 2000" е е свързано лице със „БЕЛОГРАДЕЦ"ООД.

8.Стоково - материалните запаси

Базата за оценяване при тяхната покупка е цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно-претеглената цена. В края на годината е извършено сравнение между доставната и нетната им реализируема стойност. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси не е по ниска от размера на нетната реализуема стойност.

Готвата продукция се заприхождава по планови цени. В края на годината на база истинската себестойност на добитата продукция се формира цената на добитата продукция. При изписване на продадена продукция през годината същата се изписва по плановата цена на придобиване.След установяване на истинската себестойност на добитата продукция се извършва корекция на цената на вече изписаната продукция.

Разходите се признават като разходи в отчета за приходи и разходи през отчетните периоди, когато е извършена работата, за която се отнасят.

Приходите се признават през съответния период, когато е била извършена работата, за която се отнасят.

Авансите, платени през годината се отчитат по сметка 402" Доставчици по аванси"

Към 31.12.2018 г Дружеството разполага със следните материални запаси:

Суровини и материали	0 х.лв.
Продукция	0 х.лв
Незавършено производство	52 х.лв.
Общо	52 х.лв.

10. Признаване на приходите и разходите

Основен източник на приходите в „СИЕНА 2000" АД е от услуги.

Приходите включват брутните потоци от икономическите ползи създадени през периода и в хода на обичайната дейност на дружеството.Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното

възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.Субсидиите от Бюджета се начисляват в момента на тяхното получаване.

Приходи от дейността

в хил. лв.

	Годината, завършваща на 31.12.2018 г.	година, завършваща На 31.12.2017г.
Продажба на готова продукция	119	33
Придобиване на ДМА по стоп.начин	98	0
Предоставени услуги	180	191
Субсидия и др.приходи от финансиране	131	101
Увеличение на запаси от Незав.производство	2	44
Общо	530	369

11. Доходи на персонала – представляват всички форми на възнаграждения на персонала, в замяна на положения от него труд.Дружеството не е променяло, в рамките на отчетния период, установения ред според СС 19 като признава за разходи, доходите на персонала довели до консумиране от дружеството на икономическа изгода,вследствие на положен от наетите лица труд.

Разходите за труд са :за заплати по трудов договор; по извънтрудови правоотношения и разходи при напускане по чл.222 и чл.224 от КТ.

Разходи за персонала

в хил. лв.

	Годината, завършваща на 31.12.2018г.	Годината, завършваща На 31.12.2017 г.
Разходи за заплати	7	9
Разходи за социално осигуряване	0	
Други социални разходи	-	
В т.число Начисления за отпуски и свързаните с тях разходи		
Общо	7	9

За 2018 год няма начислени неизплатени компенсируеми отпуски..

12. **Вземания и задължения**

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност,намалени със загуби от обезценки. Вземанията и задълженията **в лева** са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018г.

Вземания

в хил. лв.

	31.12.2018г.	31.12.2017 г.
Вземания от клиенти	97	96
Обезценка на вземанията		
Вземания от клиенти, нетно		
Вземания по предоставени аванси		
Съдебни вземания		
Обезценка		
Съдебни вземания, нетно		
Вземания по ДДС		
Други вземания	2	65
Общо	99	161

Текущи пасиви **в хил.лв.**

	31.12..2018 г.	31.12.2017.
Задължения към доставчици	153	96
Задължения към банки		
Текуща част по получен търговски кредит	-	
Задължения към персонала	1	1
Задължения към социалното осигуряване		
ДДС за внасяне	-	
Инвеститорски аванси		
Задължения за други данъци	1	3
Други кредитори	96	199
Общо	251	299

13. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2018 г.

Парични средства

в хил. лв.

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства в лева	93	99

Парични средства в чуждестранна валута		
Общо	93	99

14. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2018 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 5708130. лв. През годината записаният капитал не е бил увеличаван или намаляван.Размерът на собственият капитал по баланса възлиза на 4529х. лева.

15. Преоценъчен резерв в баланса на Дружеството няма.

16. Разходи за обезценка и провизии

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовият отчет,за което сумата или времето на погасяване са несигурни,неопределими с точност.

Към всякя дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират-актуализират се чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии,с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите,когато се установи,че за погасяването на задълженията не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси съдържащи икономически ползи,провизията се реинтегрира. През 2018 год не са начислени разходи от обезценка на активи, както и провизии.

Условни активи и условни задължения

Към 31.12.2018 г. Дружеството не е предоставило гаранции на трети лица.
Няма заведени дела от и срещу „СИЕНА 2000" АД..

17. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци.Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този,отнасящ се до статии,които са признати директно в капитала,като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината,прилагайки данъчни ставки към датата на баланса и някои

корекциина дължимия данък,отнасащи се за предходни години. Съгласно българското данъчно законодателство за 2018 г. Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10 %. През 2018 год. Дружеството е реализирало загуба в размер на 104 х.лв. и не дължи данък върху печалбата за 2018 год. .

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера,до който е възможно бъдещата облагаема печалба да бъде налична при условие,че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължителноза всички възникнали облагаеми временни разлики.

Към 31.12.2018 г. не са начислени данъци по чл.204ал.1.т.1 и по чл.204 ал.1.т.4 от ЗКПО.

В Дружеството не се правят авансови вноски за данък върху печалбата, поради обстоятелството , че не се очаква данъчна печалба.

15.Фундаментални грешки

През отчетния период не са установени фундаментални грешки.

16.Събития след датата на баланса

Няма настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет,които да окажат съществено влияние върху информацията,която се съдържа в него ,както и върху паричните му потоци.

Съставител на ГСО :

/П.ГИДИКОВА/

ИЗП.ДИРЕКТОР:

/А.КАРАГЕОРГИЕВ/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
АКЦИОНЕРИТЕ
НА „СИЕНА 2000“ АД
ГР.ВАРНА

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ СИЕНА 2000”АД гр.Варна /”Дружеството”/ , съдържащ счетоводния баланс към 31.12.2018 год.,отчет 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 очет:

* представя достоверно,във всички съществени аспекти финансовото състояние на **Дружеството** към 31.12.2018 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща на тази дата; и

* е изготвен съгласно Националните счетоводни стандарти /НСС/ приложими в България.

База за изразяване на одиторско 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 Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители,на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители /Кодекса на СМСЕС/,заедно е 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,изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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 ,каито поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС,по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме 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 проверка за наличието ,както и проверка на формата и съдържанието на тази и 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 база 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.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с изискването на Националните счетоводни стандарти и за такава система на вътрешен контрол,каквато ръководството определи, като необходима,за

осигуряване изготвянето на финансови отчети,които не съдържат съществени неправилни отклонения,независимо дали се дължат на измама, или грешка.

При изготвянето но финансовият 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

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания,независимо дали се дължат на измама,или на 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 един 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 достатъчи 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.
- 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 Дружеството 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 доклад.Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанави 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 ръководството, 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.

Гина Илиева Георгиева
Регистриран одитор № 0245
гр.Варна 9020
ул."Вяра"бл.4.вх4.ап.73.

0245 Гина Георгиева Регистриран одитор

Дата: 10 Май 2019 г