

МИКРОНЕКС АД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ**

към 31.12.2009 г.

1. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Основа за изготвяне на финансовите отчети

Основа за изготвяне финансовите отчети на Дружеството са Закона за счетоводството и Национални стандарти за малки и средни предприятия.

Счетоводни принципи

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при съставянето на финансовите отчети към 31.12.2009 г. са представени по долу. При тяхното разработване са приложени следните основни принципи съгласно СС 1:

1. *Честно представяне и съответствие със СС 1*
2. *Действащо предприятие*
3. *Текущо начисляване*
4. *Последователност на представянето*
5. *Същественост и обобщаване*
6. *Некомпенсиране*
7. *Сравнителна информация*

Финансови отчети на дружеството включват:

- а) Счетоводен баланс
- б) Отчет за доходите
- в) Отчет за паричния поток
- г) Отчет за собствения капитал и
- д) Приложения

Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.

Сделки в чуждестранна валута

Финансовите отчети на Дружеството се изготвят в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Курсовите разлики, които биха възникнали при уреждането или преоценяването на парични позиции в чуждестранна валута в края на периода ще се отразяват в Отчета за доходите.

Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като ще се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната няма да се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът ще се признава, когато са изпълнени следните условия:

- ☐ ☐ същественият риск и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- ☐ не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- ☐ сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- ☐ вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- ☐ направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, ще се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи, както и приходите и разходите за лихви, се признават в Отчета за доходите в момента на тяхното възникване, при спазване принципа на текущото начисляване. Приходите и разходите, свързани с една и съща сделка, се признават едновременно.

Нематериални активи

Нематериалните активи на дружеството се оценяват първоначално по цена на придобиване. При покупка тя е равна на покупната цена, увеличена с всички невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващите разходи, които биха възникнали във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, ще се признават в отчета за доходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да доведат до увеличаване на тяхната първоначално оценена ефективност и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се капитализират.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на отделните активи.

Последващото оценяване на нематериалните активи се извършва по модела на преоценената стойност, която към датата на преоценката представлява тяхната справедлива стойност.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 (седемстотин) лв.

Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини и съоръжения се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива до местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация. Всеки отделен имот, машина, съоръжение или оборудване се признава за актив само ако е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически изгоди, свързани с актива, и цената на придобиване на актива може да бъде надеждно оценена.

Последващото оценяване на имотите, машините и съоръженията се извършва по модела на преоценката, т.е. по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценка, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка.

Последващи разходи, свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи се признават в Отчета за доходите за периода, в който са направени.

Амортизация се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи.

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 (седемстотин) лв.

➤ Разходите за изграждане на недвижими имоти, които дружеството прави, се класифицират като "Разходи за придобиване на ДМА", а при тяхното завършване и отдаване под наем, новопридобитите имоти се трансформират по себестойност в инвестиционни имоти.

Обезценка на активите на Дружеството

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на индикации за обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на Годишния финансов отчет, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти, се отчитат като се използва модела на справедливата стойност. Справедливата стойност представлява най-вероятната цена, която може да бъде получена на пазара към датата на Годишния финансов отчет.

Промени в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отразява в Отчета за доходите.

Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: кредити и вземания; финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; и финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават първоначално по справедлива стойност, а в случаите на придобиване на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Кредитите и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Те са създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва. Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката.

Капитал

Капитала на Дружеството към 31.12.2009 г. е 55050 х. лв.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви дружеството се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

При първоначалното признаване на финансов пасив, предприятието го признава по справедливата му стойност, плюс, в случай на финансов пасив, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за доходите.

Други провизии, условни активи и условни пасиви

За отчетния период провизии дружеството не е начислявало, но като същност, провизиите са пасиви с несигурно проявление във времето като стойност. Те се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- ☐ дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- ☐ има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- ☐ може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

2. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.1. Към 31.12.2009 г. дружеството притежава по балансова стойност дълготрайни (нетекущи) активи в размер на 2 х. лв.

2.2. Към 31.12.2009 г. дружеството притежава дълготрайните нематериални активи в размер на 55000 х. лв..

2.3. Към 31.12.2009 г. дружеството притежава краткотрайни (текущи) активи - материали в размер на 1 х. лв. и продукция в размер на – 23 х. лв.

2.4. Паричните средства на дружеството към 31.12.2009 г. са в размер на 2 х. лв.

2.5. Регистрираният капитал на дружеството към 31.12.2009 г. е в размер на 55050 х. лв.

2.6. Дългосрочни /нетекущи/ задължения към датата на счетоводния отчет дружеството са :

Задължения към осигурителни предприятия

До 1 година – 2 х. лв.

2.7. Краткосрочните /текущи/ задължения към датата на счетоводния отчет дружеството няма.

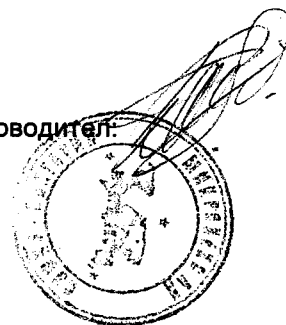
2.8. Към датата на годишния финансов отчет няма разграничими условни активи и пасиви, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне имущественото и финансовото състояние на дружеството.

2.9. Финансовият резултат на дружеството към 31.12.2009 г. е загуба в размер на 3 х. лв.

Дата:

Камен Каменов ЕООД
Съставен: 606, ул. Лайош Кошут №9
ЕИК 1831679400
Тел (+359 2) 951 55 31, факс (+359 2) 951 56 47

Ръководител:



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



БАЛАНС

Микронекс АД

на

адрес

България, гр. София, Метличина поляна бл.31

към

31.12.2009 г.

А К Т И В		
Раздели, групи, статии		Сума
		(хил.лева)
		текуща година
		предходна година
а		1
		2
A.	Дълготрайни (дългосрочни) активи	
I.	Дълготрайни материални активи	
1	Машини и оборудване	2
	Общо за група I:	2
II.	Дълготрайни нематериални активи	
1	Права върху собственост	55000
	Общо за група II:	55000
III.	Дългосрочни финансови активи	
	Общо за група III:	0
IV.	Търговска репутация	
	Общо за група IV:	0
V.	Разходи за бъдещи периоди	
	Общо раздел А:	55002
B.	Краткотрайни (краткосрочни) активи	
I.	Материални запаси	
1	Материали	1
2	Продукция	23
	Общо за група I:	24
II.	Краткосрочни вземания	
	Общо за група II:	0
III.	Краткосрочни финансови активи	
	Общо за група III:	0
IV.	Парични средства	
1	Парични средства в брой	2
2	Парични средства в банкови сметки	1
	Общо за група IV:	3
V.	Разходи за бъдещи периоди	
	Общо за раздел Б:	26
	Сума на актива (А+Б)	55028
B.	Условни активи	0

П А С И В		
Раздели, групи, статии		Сума
		(хил.лева)
		текуща година
		предходна година
а		1
		2
A.	Собствен капитал	
I.	Основен капитал	
1	Записан капитал	55050
	Общо за група I:	55050
II.	Резерви	
	Общо за група II:	0
III.	Финансов резултат	
1	Натрупана печалба (загуба)	(21)
	- в т.ч. Непокрита загуба	(21)
2	Текуща печалба (загуба)	(3)
	Общо за група III:	(24)
	Общо раздел А:	55026
B.	Дългосрочни пасиви	
I.	Дългосрочни задължения	
	Общо за група I:	0
II.	Приходи за бъдещи периоди и финансираня	
	Общо за раздел Б:	0
B.	Краткосрочни пасиви	
I.	Краткосрочни задължения	
1	Задължения към осигурителни предприятия	2
	Общо за група I:	2
II.	Приходи за бъдещи периоди и финансираня	
	Общо раздел В:	2
	Сума на пасиви (А+Б+В)	55028
B.	Условни пасиви	0

Дата: 25.01.2010

Съставител:

Катен Каменов

София 1606, ул. Лаваш Кошут №9

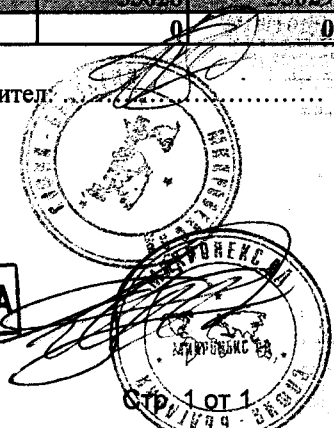
ЕИК 831579400

Тел (+359 2) 951 55 31, факс (+359 2) 951 56 47

Ръководител:

16.03.2010

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **Микронекс АД**
 адрес **Метличина поляна бл.31**
 за **31.12.2009 г.**

Наименование на разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
A. Разходи за обичайна дейност		
I. Разходи по икономически елементи		
1 Разходи за материали		6
2 Разходи за външни услуги	2	7
3 Разходи за амортизации		1
4 Разходи за възнаграждения	6	5
5 Разходи за осигуровки	1	1
6 Други разходи		
в т.ч.:		
- обезценка на активи		
- провизии		
Общо за група I:	9	20
II. Суми с корективен характер		
1 Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		
2 Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни активи по стопански начин		
3 Изменения на запасите от продукция и незавършено производство		(10)
4 Приплоди и прираст на животни		
5 Други суми с корективен характер		
Общо за група II:	0	(10)
III. Финансови разходи		
1 Разходи за лихви		
в т.ч. лихви към свързани предприятия		
2 Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
3 Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
4 Други разходи по финансови операции		
Общо за група III:	0	0
Б. Общо разходи за дейността (I+II+III)	9	10
В. Печалба от обичайна дейност	0	1
IV. Извънредни разходи		
Г. Общо разходи (Б+IV)	9	10
Д. Счетоводна печалба	0	1
V. Разходи за данъци	0	0
- Данъци от печалбата		
- Други		
Е. Печалба (Д-V)	0	1
Всичко (Г+В+Е)	9	11

Наименование на приходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
A. Приходи от обичайна дейност		
I. Нетни приходи от продажби на:		
1 Продукция		9
2 Стоки		
3 Услуги	5	2
4 Други		
Общо за група I:	5	11
II. Приходи от финансиране	0	0
в т.ч. от правителството	0	0
III. Финансови приходи		
1 Приходи от лихви		
в т.ч. лихви от свързани предприятия		
2 Приходи от участия		
в т.ч. дивиденди		
3 Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти		
4 Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
5 Други приходи от финансови операции		
Общо за група III:	0	0
Б. Общо приходи от дейността (I+II+III)	5	11
В. Загуба от обичайна дейност	4	0
IV. Извънредни приходи	1	
Г. Общо приходи (Б+IV)	6	11
Д. Счетоводна загуба	3	0
Е. Загуба (Г-V)	3	0
Всичко (Г+В+Е)	9	11

Дата: 25.02.2010

Съставител:

Жекален Каменов БООД

София 1606, ул. Лайош Кошут №9

ЕИК 83 579406

Тел: (+359 2) 951 55 31, факс: (+359 2) 951 56 47

Ръководител:

16.03.2010

ВАРНО С ОРИГИНАЛА

Стр. 1 от 1

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **Микронекс АД**
 адрес **Метличина поляна бл.31**
 за **31.12.2009 г.**

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпле- ния	плащания	нетен поток	постъпле- ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6	1	5	14	10	4
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		6	(6)		6	(6)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	6	7	(1)	14	16	(2)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	0	0	0	0	0	0
В. Парични потоци от финансовата дейност			0			
Всичко парични потоци от финансовата дейност	0	0	0	0	0	0
Г. Изменение на паричните средства през	6	7	(1)	14	16	(2)
Д. Парични средства в началото на периода			3			5
Е. Парични средства в края на периода			2			3

Дата: 15.01.2010

Съставител:

Ръководител:

Кален Каменов ЕООДСофия 1608, ул. Лейди Кошут №9
ЕИК 831579400

т. (+359 2) 951 55 31, факс (+359 2) 951 56 47



16.03.2010

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Микролекс АД

Метличина поляна бл.31

31.12.2009 г.

(хил. лева)

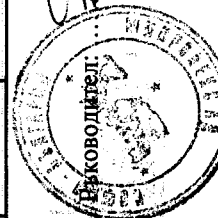
Показатели	Основен капитал	Резерви				Финансов резултат			Резерв от преводи	Общо собствен капитал
		Премии от емисия	Резерв от последващ и оценки на активи и пасиви	Общи	Специализирани резерви	Други	Печалба	Загуба		
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
Салдо в началото на отчетния период	55050						1	(22)		55029
1 Изменения за сметка на собствените в т.ч.: увеличение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
намаление										0
2 Финансов резултат за текущия период								(3)		(3)
3 Разпределения на печалба в т.ч. за дивиденди										0
4 Покриване на загуба							(1)	1		0
5 Последващи оценки на ДМА в т.ч.: увеличение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
намаление										0
6 Последващи оценки на финансови активи и инструменти в т.ч.: увеличение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
намаление										0
7 Промени в счетоводната политика, грешки и др.										0
8 Други изменения в собствения капитал										0
Салдо към края на отчетния период	55050	0	0	0	0	0	0	(24)	0	55026
9 Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина										0
10 Промени от преизчисляване на финансови отчети при свръх инфлация										0
Презчислен собствен капитал към края на отчетния период	55050		0	0	0	0	0	(24)	0	55026

Дата: 25.12.2010

Съставено

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Съставено от: **Христин Камаров ЕРОД**
 ЕИК 83157400
 ул. Тарош Кошув №9
 1559, 151 55 11, факс (+359 2) 951 56 4



Показатели	Отчетная стоимость на дълготрайните активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	активи:				оценка			Амортизация				оценка			
	в началото на периода	на постъпите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаляване		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаляване		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни материални активи															
1 Земи (терени)				0			0				0			0	0
2 Сгради и конструкции				0			0				0			0	0
3 Машини и оборудване	4			4			4	2			2			2	2
4 Съоръжения				0			0				0			0	0
5 Транспортни средства				0			0				0			0	0
6 Компютърна техника				0			0				0			0	0
7 Други дълготрайни материални активи	2			2			2	2			2			2	0
Общо за група I:	6	0	0	6	0	0	6	4	0	0	4	0	0	4	2
II. Дълготрайни нематериални активи															
1 Права върху собственост	55005			55005			55005	5			5			5	55000
2 Програмни продукти				0			0				0			0	0
3 Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
4 Други дълготрайни нематериални активи				0			0				0			0	0
Общо за група II:	55005	0	0	55005	0	0	55005	5	0	0	5	0	0	5	55000
III. Дългосрочни финансови активи (без дългосрочни вземания)															
1 Дялове и участия, в т. ч. въз:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- дъщерни предприятия				0			0				0			0	0
- смесени предприятия				0			0				0			0	0
- асоциирани предприятия				0			0				0			0	0
- други предприятия				0			0				0			0	0
2 Инвестиционни имоти				0			0				0			0	0
3 Други дългосрочни ценни книжа				0			0				0			0	0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Търговска репутация															
1 Положителна				0			0				0			0	0
2 Отрицателна				0			0				0			0	0
Общо за група IV:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Общ сбор (I+II+III+IV)	55011	0	0	55011	0	0	55011	9	0	0	9	0	0	9	55002

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА „МИКРОНЕКС“ АД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „МИКРОНЕКС“ АД (Дружеството), включващ счетоводния баланс към 31.12.2008 г. и на свързаните с него отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществения счетоводни политики и други пояснителни приложения, съставен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети в България (Национални счетоводни стандарти)

Отговорност на Ръководството за финансовите отчети

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и подържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителни счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

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

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2008 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети в България.

Иван Митев- регистриран одитор:
Ул. "Любен Каравелов" № 82
1142 София- България



ВАРНО С ОРИГИНАЛА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
Иван Георгиев Митев

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА „МИКРОНЕКС“ АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложенния финансов отчет на „МИКРОНЕКС“ АД (Дружеството), включващ Баланс към 31 декември 2009 г. и на свързаните с него отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществения счетоводни политики и друга пояснителна информация, съставен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети в Република България.

Отговорност на Ръководството за финансовите отчети

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети в Република България и такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвяне на финансовия отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка, е на ръководството.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителни счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

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

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2009 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети в Република България.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Иван Митев-регистриран одитор:
ул. "Любен Каравелов", № 82
1142 София, България

Дата

16.03.2010

