ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ДО:ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА "СЕЛЕНА ХОЛДИНГ" АД

ИЗВЪРШЕН БЕ ОДИТ НА ПРИЛОЖЕНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "СЕЛЕНА ХОЛДИНГ" АД КЪМ 31.12.2012 ГОД., КОЙТО ВКЛЮЧВА БАЛАНС, ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ, ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ, ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, КАКТО И ОБОБЩЕНО ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДРУГИ ПОЯСНЕНИЯ В ПРИЛОЖЕНИЕТО, КАКТО И ГОДИШНИЯ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТНО
ОТГОВОРНОСТТА ЗА ИЗГОТВЯНЕТО НА ТОЗИ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ СЕ НОСИ ОТ РЪКОВОДСТВОТО НА ДРУЖЕСТВОТО. ТАЗИ ОТГОВОРНОСТ ВКЛЮЧВА: РАЗРАБОТВАНЕ, ВНЕДРЯВАНЕ И ПОДДЪРЖАНЕ НА СИСЕТМА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ, СВЪРЗАНА С ИЗГОТВЯНЕТО И ДОСТОВЕРНОТО ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ, КОЙТО ДА НЕ СЪДЪРЖА СЪЩЕСТВЕНИ НЕТОЧНОСТИ, ОТКЛОНЕНИЯ И НЕСЪОТВЕТСТВИЯ, НЕЗАВИСИМО ДАЛИ ТЕ СЕ ДЪЛЖАТ НА ИЗМАМА ИЛИ НА ГРЕШКА, ПОДБОР И ПРИЛАГАНЕ НА ПОДХОДЯЩИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ИЗГОТВЯНЕ НА ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ, КОИТО ДА СА РАЗУМНИ ПРИ КОНКРЕТНИТЕ ОБСТОЯТЕЛСТВА.

ОТГОВОРНОСТ НА ОДИТОРА
ОТГОВОРНОСТТА НА ОДИТОРА СЕ СВЕЖДА ДО ИЗРАЗЯВАНЕ НА НЕЗАВИСИМО МНЕНИЕ, ОСНОВАВАЩО СЕ ЕДИНСТВЕНО НА ИЗВЪРШЕНИЯ ОДИТ. ПРОВЕРКАТА БЕ ПЛАНИРАНА И ПРОВЕДЕНА В СЪОТВЕТСТВИЕ С ПРОФЕСИОНАЛНИТЕ ИЗИСКВАНИЯ НА МЕЖДУНАРОДНИТЕ ОДИТОРСКИ СТАНДАРТИ. ТЕЗИ СТАНДАРТИ НАЛАГАТ ОДИТЪТ ДА БЪДЕ ИЗВЪРШЕН ТАКА, ЧЕ ДА ДАВА ДОСТАТЪЧНА СТЕПЕН НА СИГУРНОСТ И ОСНОВАНИЯ ДА СЕ ПРИЕМЕ,ЧЕ ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ НЕ СЪДЪРЖА СЪЩЕСТВЕНИ НЕТОЧНОСТИ, ОТКЛОНЕНИЯ И НЕСЪОТВЕТСТВИЯ. ОДИТЪТ ВКЛЮЧВА ПРОВЕРКА НА БАЗАТА НА ТЕСТОВЕ И ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРОЦЕДУРИ С ЦЕЛ ПОЛУЧАВАНЕ НА ОДИТОРСКИ ДОКАЗАТЕЛСТВА ОТНОСНО СУМИТЕ И ОПОВЕСТЯВАНИЯТА, ПРЕДСТАВЕНИ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ, ИЗБРАНИТЕ ПРОЦЕДУРИ ЗАВИСЯТ ОТ ПРЕЦЕНКИТЕ НА ОДИТОРА, ВКЛЮЧИТЕЛНО ОЦЕНКАТА ЗА 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 КОТРОЛ, СВЪРЗАНА С ИЗГОТВЯНЕТО И ДОСТОВЕРНОТО ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОИЯ 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 НА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ. ОДИТЪТ СЪЩО ТАКА ВКЛЮЧВА ОЦЕНКА НА УМЕСТНОСТТА НА ПРИЛАГАНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И РАЗУМНОСТТА НА ПРИБЛИЗИТЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ КАКТО И НА ЦЯЛОСТНОТО ПРЕДСТАВЯНЕ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ. ИЗВЪРШЕНИЯТ ОДИТ ПРЕДОСТАВЯ ДОСТАТЪЧНО РАЗУМНА БАЗА ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА ОДИТОРСКО МНЕНИЕ.

МНЕНИЕ
В РЕЗУЛТАТ НА ТОВА, УДОСТОВЕРЯВАМ,ЧЕ ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ПРЕДСТАВЯ ДОСТОВЕРНО ВЪВ ВСИЧКИ СЪЩЕСТВЕНИ АСПЕКТИ ИМУЩЕСТВЕНОТО И ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО, ПОЛУЧЕНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ И ПРОМЯНАТА В ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ И СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 31.12.2012 Г. В СЪОТВЕТСТВИЕ С НАЦИОНАЛНИТЕ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИКВАНИЯ
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА СЪГЛАСНО ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВО ИСТОРИЧЕСКАТА ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ В ГОДИШНИЯ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО Е В СЪОТВЕТСТВИЕ ВЪВ ВСИЧКИ СЪЩЕСТВЕНИ АСПЕКТИ С ФИНАНСОВАТА ИНФОРМАЦИЯ, КОЯТО СЕ СЪДЪРЖА В ОДИТИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2012 г.

Дата: 28.02.2013 **г.**
София

Антоанета Костадинова – д.е.с., регистриран одитор
Подпис: .....
Печат: 0631 Антоанета Костадинова Регистриран одитор