ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР

До
АКЦИОНЕРНОТО СЪБРАНИЕ
На „БОНОНИЯ" АД
ВИДИН

Доклад върху финансов отчет

Извършихме одита на приложения финансов отчет на „ БОНОНИЯ" АД с ЕИК 105021800 включващ баланс към 31.12.2013.г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата както и обобщеното оповестяване на съществуващи счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет.

Отговорността за изготвяне и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с националните стандарти за финансов отчет се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и подържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверно представяне на финансовите отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия , независимо дали се дължат на измама или на грешка; подбор и приложения 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 одиторско мнение върху този финансов отчет , основаващо се единствено на извършения от нас одит.

Одита бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одита да бъде планиран и проведен така , че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовия отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одита 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 включваща оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и не съответния във финансовия отчет независимо дали се дължат на измама или грешка .

При извършване на тези оценки на риска одитора взема под внимание системата за вътрешен контрол свързана с изготвянето и достоверно 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 контролна предприятието.

Одита също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики на разумността н приблизителните счетоводни оценки, направени

от ръководството както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

<u>База за изразяване на квалифицирано мнение.</u>

Договорът за одит е сключен след 31.12.2013.г и не съм присъствал на инвентаризацията на активите.

Собствения капитал на дружеството е намалял и към 31.12.2013.г. е отрицателна величина- минус 105 х.лв. Дружеството е в състояние на свръх задлъжнялост. Задълженията превишават активите на дружеството.

Предприятието е спряло производството на произвежданата от него продукция. Приходите се формират от наеми и продажба на залежала продукция.

Според нас предприятието не може да се смята за действащо предприятие. Обсъдихме този факт с ръководството и те декларират, че предприятието ще възобнови дейността си и въпреки голямата си задлъжнялост може да се смята за действащо предприятие. В приложението потвърждават ,че нямат намерение да прекратяват дейността и декларират, че дружеството е действащо предприятие.

В счетоводния баланс са включени задължения към доставчици с изтекъл давностен срок за 13.х.лв.

Считаме, че проведения от нас одит дава достатъчно основание за изразяване на одиторско мнение.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на ефекта от въпросите описани в параграф „База за изразяване на квалифицирано мнение" финансовия отчет на „ БОНОНИЯ" АД с ЕИК 105021800 дава вярна и честна представа за финансовото състояние и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината , завършваща тогава в съответствие с Националното счетоводно законодателство.

<u>Доклад върху други правни и регулаторни изисквания</u>-<u>годишен доклад за дейността на дружеството съгласно чл.33 от Закона за счетоводството.</u>

Ръководството също така носи отговорност за изготвяне на годишен доклад за дейността в съответствие с изискването на Закона за счетоводството.

Закона за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение годишния доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31.12.2013.г.

Други въпроси.

Финансовия отчет на дружеството за 2012.г. е одитиран от друг одитор, който е изразил квалифицирано мнение

Дата на одиторския доклад: 7.07.2014.г.

Изготвен от Стоян Ценков Стоянов упражняващ дейността като свободна професия; Видин; ЖК"Бонония" блок N 1 вход"Е"апарт.N 21

ПОДПИС;_____

/С.СТОЯНОВ регистриран одитор/

Стоян Стоянов 0152 Регистриран одитор